



春季高考模拟试卷

财会金融

春季高考丛书编写委员会 编



为鸿鹄学子插上腾飞之翼

电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京·BEIJING

内容简介

为帮助春季高考考生夯实基础，巩固知识，提高应试能力，我们组织编写了2016年山东省“春季高考模拟试卷”复习丛书。试卷完全按照2015年春季高考考试试卷设计，题型、题量、分值等均与考试真题完全一致。本丛书旨在使考生强化基础落实，透析考情考向，提升解题技能，规范表达流程，切实提高实战水平。

未经许可，不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有，侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

春季高考模拟试卷. 财会金融 / 春季高考丛书编写委员会编. —北京：电子工业出版社，2016. 1
ISBN 978-7-121-27790-0

I. ①春… II. ①春… III. ①财务会计-中等专业学校-习题集-升学参考资料②金融学-中等专业学校-习题集-升学参考资料 IV. ①G718. 3②F234. 4-44③F830-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2015)第296020号

策划编辑：刘佳

责任编辑：肖博爱 文字编辑：王二华

印刷：

装订：

出版发行：电子工业出版社

北京市海淀区万寿路173信箱 邮编100036

开本：787×1092 1/8 印张：13 字数：332.8千字

版次：2016年1月第1版

印次：2016年1月第1次印刷

定价：36.00元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题，请向购买书店调换。若书店售缺，请与本社发行部联系，联系及邮购电话：(010) 88254888。

质量投诉请发邮件至 zlt@phei.com.cn，盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线：(010) 88258888。

前言

为了帮助参加春季高考的广大中等职业学校的考生升入理想大学，我们邀请了一批资深教研员，以及国家级重点职业学校的具有丰富春季高考教学工作的一线名师，虚心听取师生的意见与建议，在深入研究考试说明的基础上，精心编写了春季高考模拟试卷，方便参加春季高考的考生复习备考使用。

为了使本套模拟试卷具有针对性、科学性和高效性，我们对近几年春季高考的真题进行了详细分析，深入解读春季高考考什么、怎么考，聚焦高考热点、高频考点，注意命题角度和题型变化，博采众长，反复斟酌，探索命题规律，预测命题趋势，试题以高考真题为模板，力求每套模拟试卷考点覆盖、梯度难度均与春季高考接轨。

本套丛书具有如下特点。

编委阵容强大：编者均系山东省资深教研人员和山东省内国家级中职改革发展示范校及国家级重点中等职业学校的一线骨干教师，具有丰富的春季高考复习教学经验，并常年研究春季高考命题方向。

编写体系成熟：本套丛书严格按照最新的山东省春季高考考试说明进行编写，宏观布局，细部优化，科学总结命题规律，精确预测命题趋势。为提高本套丛书的质量，特聘请资深专家严格把关。

编写内容齐全：内容涵盖了最新春季高考考试说明中要求掌握的全部考点，知识覆盖全面，题型覆盖全面。同时，以训练为主线，以考点为核心，题目新颖，具有很强的导向性。

本套丛书集权威性、科学性、实用性和前瞻性于一体，是考试说明的权威解读，为一线名师心血的结晶，是参加春季高考的考生复习备考时的必备指导用书。同时，可登录电子工业出版社华信教育资源网（<http://www.hxedu.com.cn/>）下载其他相应资料。

由于编写时间仓促，在编写过程中难免有不妥之处，恳请同行专家不吝指正，欢迎广大师生提出宝贵意见，并将此信息反馈到电子工业出版社（邮箱：liujia@phei.com.cn），以使本套丛书不断完善。

春季高考丛书编写委员会

目录

山东省 2016 年普通高校招生（春季）模拟考试计算专题	1
山东省 2016 年普通高校招生（春季）模拟考试业务专题	11
山东省 2016 年普通高校招生（春季）模拟考试案例分析专题	18
山东省 2016 年普通高校招生（春季）模拟考试操作专题	19
山东省 2016 年普通高校招生（春季）模拟考试财会金融专业试题（一）	24
山东省 2016 年普通高校招生（春季）模拟考试财会金融专业试题（二）	29
山东省 2016 年普通高校招生（春季）模拟考试财会金融专业试题（三）	35
山东省 2016 年普通高校招生（春季）模拟考试财会金融专业试题（四）	41
山东省 2016 年普通高校招生（春季）模拟考试财会金融专业试题（五）	46
山东省 2016 年普通高校招生（春季）模拟考试财会金融专业试题（六）	51
山东省 2016 年普通高校招生（春季）模拟考试财会金融专业试题（七）	56
山东省 2016 年普通高校招生（春季）模拟考试财会金融专业试题（八）	61
山东省 2016 年普通高校招生（春季）模拟考试财会金融专业答案	66

编委会名单

主任委员：李志敏 冉维原 李 铎

副主任委员：刘悦梅 冷子花 张春雨 孙秋美 孟宪丽

潘 燕 乔在敏 陈守川

本书主编：李 铎 张 凤

本书副主编：刘 霞 吕 青 李赫楠

本书参编：李 荣 杨海荣 张凤文

山东省 2016 年普通高校招生（春季）模拟考试

计算专题

命题趋势分析：从近几年的春季高考命题看，计算题主要出现在《财务会计》《税法》《统计》三门课程。

《财务会计》部分

第三章 应收预付款项

考点分析：本章计算题考查的知识点主要有三个。

第一 现金折扣的计算

1. 企业销售一批产品，不含税售价为 20 000 元，增值税税率为 17%，商业折扣为 10%，代垫运杂费 500 元，现金折扣条件为 5/10、3/20、N/30，客户于第 15 天付款，则给予客户的现金折扣为多少元？
2. 某企业在 2009 年 10 月 8 日销售 100 件商品，增值税专用发票上注明的价款为 10 000 元，增值税额为 1700 元。企业为了及早收回货款而在合同中规定的现金折扣条件为 2/10、1/20、N/30。假定计算现金折扣时不考虑增值税。如买方 2009 年 10 月 24 日付清货款，该企业实际收款金额应为多少元？
3. 某企业销售 1000 件 A 商品，每件 A 商品在价目表中的售价为 50 元（不含增值税），增值税税率为 17%；企业为购货方提供的商业折扣为 10%，提供的现金折扣条件下为 2/10、1/10、N/30，并代垫运杂费 200 元。该企业在这项交易中应确认的收入金额为（ ）元。
A. 50 000 B. 45 000 C. 52 650 D. 45 200

第二 坏账准备的计算

4. 某公司 2008 年年末应收账款余额为 1000 万元，“坏账准备”账户贷方余额为 5 万元，坏账准备金提取比例为 0.5%。2009 年收回已注销的坏账 2 万元，年末应收账款余额为 800 万元，无其他应收事项，那么该公司 2009 年年末应（ ）
A. 计提坏账准备 4 万元 B. 补提坏账准备 2 万元

- C. 冲减坏账准备 7 万元 D. 冲减坏账准备 3 万元
5. 某企业“应收账款”明细账借方余额合计为 280 000 元，贷方余额合计为 70 000 元，坏账准备提取比例为 0.5%，计提前“坏账准备”账户有贷方余额 500 元，则资产负债表上，应收账款项目为（ ）元。
A. 280 000 B. 278 600 C. 208 950 D. 279 100

第三 贴现的计算

6. 某企业 4 月 1 日将 5 月 15 日到期的票据到银行办理贴现，则贴现日数为（ ）。
A. 45 天 B. 44 天 C. 43 天 D. 46 天
7. 一张面额为 10 000 元的商业承兑汇票，出票期为 7 月 10 日，期限为 90 天，则到期日为（ ）。
A. 10 月 7 日 B. 10 月 8 日 C. 10 月 9 日 D. 10 月 10 日
8. 6 月 15 日，A 公司收到 B 公司签发的面值为 8000 元、60 天到期的不带息票据，于 6 月 30 日申请贴现，年贴现率为 10%。计算贴现期、贴现利息、贴现所得。
9. 某企业 2014 年 3 月 5 日，销售一批产品，开具增值税专业发票，价款 30 000 元，增值税 5100 元，收到对方签发并承兑的 6 个月期限带息票据一张，票面利率 5%。该企业于 5 月 5 日持商业汇票向银行申请贴现，银行审查后同意，年贴现率为 6%。计算票据到期值、贴现利息、贴现所得。
10. 2013 年，甲公司 9 月 1 日销售甲产品一批，开具的专用发票上注明价款 3 万元，增值税 0.51 万元，取得对方开具的为期 3 个月的带息商业承兑汇票一张，票面利率 4%。因资金需要，于 11 月 1 日将该票据向银行办理贴现，年贴现率为 5%，票据到期后，出票人无力付款，甲公司也无力支付票据款。
(1) 假设该票据带追索权，计算该票据每月应计提的利息、贴现利息、贴现净额、到期转为应收账款的金额。
(2) 假设该票据不带追索权，计算该票据贴现时票据的账面价值、计入财务费用的金额。

第四章 存货

考点分析：本章计算题考查的知识点主要有以下几个。

第一 存货入账价值的确认

1. K 企业为增值税一般纳税人企业，购入乙材料 3000 吨，增值税专用发票上注明的售价为每吨 1400 元，增值税额为 714 000 元，另发生运输费用 42 000 元（不考虑增值税），装卸费 13 000 元，途中保险费用 9000 元。原材料抵达企业后，验收入库材料为 2997 吨，运输途中发生合理损耗 3 吨。该原材料的入账价值为（ ）。
- A. 4 978 000 元 B. 4 264 000 元 C. 4 261 000 元 D. 4 259 736 元
2. 某企业为增值税一般纳税人，该企业购入甲材料 1000 千克，单价 30 元，价款 30 000 元，增值税为 5100 元，发生运费 1000，运输途中发生合理损耗 10 千克，入库前发生挑选整理费 750 元。该批甲材料的单位采购成本为（ ）。
- A. 32 元 B. 31.75 元 C. 32.07 元 D. 31.38 元

第二 存货按实际成本计价

3. 2004 年 4 月甲公司 C 材料期初数量为 500 千克，单价 36 元，总成本 18 000 元，本月材料收发业务如下：
- （1）4 月 6 日购入 180 千克，单价 35 元；
- （2）4 月 12 日发出 320 千克；
- （3）4 月 18 日购入 320 千克，单价 37 元；
- （4）4 月 21 日发出 400 千克。
- 要求：用加权平均法、先进先出法计算 C 材料发出存货总成本及期末存货结存成本。

第三 存货按计划成本计价

4. 某企业 3 月 10 日车间领用一批工具，计划成本 500 元，材料成本差异率 2%，报废工具时收回残料价值 20 元，残料入库则应计入制造费用的金额共为（ ）。
- A. 500 元 B. 20 元 C. 480 元 D. 490 元
5. 红光公司为增值税一般纳税人，原材料采用计划成本进行核算，A 材料的计划成本为 120 元，2006 年 8 月初 A 材料计划成本为 264 000 元，材料成本差异为借方余额 9550 元。8 月 20 日，购入 A 材料 4000 千克，买价为 410 000 元，增值税为 69 700 元，支付运费 1000 元（考虑运费的增值税），取得运输部门的增值税专用发票，款项已支付，材料验收入库。本月生产产品领用 A 材料共计 3000 千克。
- 要求：计算本月购入材料的实际成本、材料成本差异率、发出材料的实际成本、月末结存材料的实际成本、月末结存材料成本差异。

第五章 固定资产

考点分析：本章计算题考查的知识点主要有以下两个。

第一 固定资产入账价值的计算

1. S 公司接受 A 公司投入的一台设备，原价 86 000 元，已提折旧 23 000 元，双方确认的价值为 65 000 元。那么 S 公司“实收资本”账户的入账金额为（ ）。
- A. 86 000 元 B. 65 000 元 C. 63 000 元 D. 23 000 元
2. 企业收到捐赠的设备一台，捐赠方提供的专用发票上标明的价格 30 000 元，增值税 5100 元，企业又以银行存款支付运输费 2000 元，安装调试费 5000 元，则该设备的入账价值是（ ）。
- A. 35 100 元 B. 42 100 元 C. 35 000 元 D. 37 000 元

第二 固定资产折旧的计算

3. 宏达公司 2013 年 7 月份和 8 月份各部门固定资产折旧增减变动情况如下表所示：

部 门	7 月份计提折旧额	7 月份增加固定资产应提折旧额	7 月份减少固定资产应提折旧额	8 月份增加固定资产应提折旧额	8 月份减少固定资产应提折旧额	8 月份计提折旧额	9 月份计提折旧额
生产车间	10 000	5000	3000	6000	7000	①_____	
机修车间	15 000	②_____	4500	③_____	3500	15 000	17 000
行政管理	④_____	6000	1500	4000	⑤_____	18 000	20 000

4. 宏达公司 2013 年 12 月 30 日购买了一辆公用汽车原价为 100 000 元，预计使用年限为 5 年，预计净残值率为 1%，该车预计行驶总里程数为 100 000 千米，2014 年行驶了 15 000 千米。要求：
- （1）假设公司采用平均年限法，计算在 2014 年 1 月份的折旧额。
- （2）假设公司采用工作量法，计算 2014 年全年的折旧额。
- （3）假设公司采用年数总和法，计算 2015 年全年的折旧额。
- （4）假设公司采用双倍余额递减法，计算 2016 年全年的折旧额。
- （5）假设公司采用双倍余额递减法，计算 2017 年全年的折旧额。

第七章 流动负债和非流动负债

考点分析：本章计算题考查的知识点主要有以下。

工资的计算

1. 鸿昌公司第一生产车间一班由三个生产工人组成，他们分别是张杰、李庆和王光。本月一班共同生产甲、乙两种产品，甲产品完工验收的合格品为 156 件，料废品 4 件，工废品 2 件，计件单价 10 元；乙产品完工验收入库的合格品为 234 件，料废品 6 件，工废品 8 件，计件单价 30 元。本月一班的工时记录情况为：张杰为 275 小时，李庆 265 小时，王光为 260 小时。
- 要求：（1）计算本月一班的应付计件工资。
- （2）根据工时数，计算工资分配率。
- （3）计算一班应付每个生产工人的计件工资。

第八章 所有者权益

考点分析：本章计算题考查的知识点有以下例题。

1. 甲有限责任公司 2014 年发生如下经济业务：
- （1）企业收到国家 1 000 000 元的货币资金投资，款项已存入银行；
- （2）公司 2014 年全年实现的税后利润为 3 000 000 元，根据股东大会决定，分别按 10%、5% 的比例提取法定盈余公积和任意盈余公积；
- （3）经股东大会决定，用法定盈余公积弥补以前年度超过 5 年的亏损 360 000 元；
- （4）经股东大会同意，将法定盈余公积 200 000 元用于转增资本；
- （5）2014 年年末，将“本年利润”账户的余额和“利润分配”账户中除“未分配利润”外的其他各明细账的余额转入“利润分配——未分配利润”明细账户。公司 2014 年年初未分配利润为 40 000 元，2014 年实现税后利润 3 000 000 元，提取法定盈余公积 300 000 元，提取任意盈余公积 150 000 元，应付利润 1 200 000 元。
- 要求：计算 2014 年年末的未分配利润。

第九章 收入、费用和利润

考点分析：本章计算题考查的知识点主要有以下几个。

第一 劳务收入的计算

1. 甲公司 2013 年 3 月 1 日与客户签订一项工期为一年的劳务供应合同。合同总收入 100 000 元，预计合同总成本为 80 000 元。至 2013 年 12 月 31 日，实际发生成本 64 000 元（均以存款支付）；一次性收到客户支付的劳务款 75 000 元。甲公司按实际发生的成本占预计总成本的百分比确定劳务完成程度。要求：
- 计算 2013 年 12 月 31 日的劳务完成程度及 2013 年应确认的劳务收入。

第二 制造费用的分配

2. 兴滨公司只有一个基本生产车间，生产甲、乙两种产品。2014 年 3 月发生的有关生产甲、乙两种产品的经济业务如下：
- （1）27 日，以银行存款支付本月电费共计 25 000 元，其中生产车间耗用为 19 160 元，行政管理部门耗用为 5840 元；
- （2）30 日，材料仓库共发出材料的实际成本为 100 000 元，其中生产甲产品领用 40 000 元，生产乙产品领用 30 000 元，生产车间耗用 20 000 元，行政管理部门耗用 10 000 元；
- （3）30 日，本月应付职工工资总额为 60 000 元，其中生产甲产品工人工资 30 000 元，乙产品生产工人工资 20 000 元，车间管理人员工资 6000 元，行政管理人员工资 4000 元；
- （4）30 日，计提固定资产折旧 30 000 元，其中生产车间 18 000 元，行政管理部门 12 000 元；
- （5）30 日，本月甲产品全部完工，产量为 2000 台，乙产品全部未完工。
- 要求：计算甲、乙产品应分配的制造费用（按生产工时分配：其中甲产品生产工时 10 000 小时，乙产品生产工时 6000 小时）。

第三 材料费用的分配

第四 工资费用的分配

3. 某企业 2 月应分配工资总额 67 000 元，其中：基本生产车间生产工人工资总计 40 000 元（按定额工时分配），基本生产车间管理人员工资 9000 元，供电车间生产工人工资10 000 元，供电车间管理人员工资 2000 元，行政管理部门人员工资 6000 元，请编制职工工资分配表。

工资及福利费分配表

分配对象		产量（件）	应付工资			
应借科目	费用项目		工时定额	定额工时	分配率	金额
生产成本	基本生产成本（产品）	500	20			
	基本生产成本（B 产品）	600	10			
	小计					
	辅助生产成本					
制造费用	基本生产车间					
	供电车间					
管理费用						
合计						

第五 辅助生产费用的分配

4. 某企业有供水和供电两个辅助生产车间，为基本生产车间和管理部门供水、供电。本月供水车间发生直接费用 58 000 元，供电车间发生直接费用 256 000 元。供水车间的供水量为 67 000 吨，其中：供电车间耗用 17 000 吨；基本生产车间的甲产品耗用 28 000 吨，乙产品耗用 20 000 吨，车间一般耗用 500 吨；行政管理部门耗用 1500 吨。供电车间的供电量为 830 000 度，其中：供水车间耗用 30 000 度；基本生产车间的甲产品耗用 380 000度，乙产品耗用 360 000 度，车间一般耗用 20 000 度；行政管理部门耗用 40 000度。

要求：用直接分配法分配辅助生产费用。

5. 甲公司设有运输和修理两个辅助生产车间，采用直接分配法分配辅助生产成本。运输车间的成本按运输公里比例分配，修理车间的成本按修理工时比例分配。该公司 2013 年 12 月有关辅助生产成本的资料如下：

- （1）运输车间本月共发生成本 22 500 元，提供运输劳务 5000 千米；修理车间本月共发生成本 240 000 元，提供修理劳务 640 工时。
- （2）运输车间耗用修理车间劳务 40 工时，修理车间耗用运输车间劳务 500 千米。
- （3）基本生产车间耗用运输车间劳务 2550 千米，耗用修理车间劳务 320 工时；

行政管理部门耗用运输车间劳务 1950 千米，耗用修理车间劳务 280 工时。

要求：编制甲公司的辅助生产成本分配表（表格见下表，不需列出计算过程）。

辅助生产车间名称		运输	修理	合计
待分配成本（元）				
对外分配劳务数量				
单位成本				
基本生产车间	耗用数量			
	分配金额			
行政管理部门	耗用数量			
	分配金额			
合 计				

第六 生产费用在完工产品与期末在产品之间的分配

6. 宏润公司生产的甲产品由两道工序制成。原材料生产开始一次投入，各工序费用发生比较均衡。各生产工序定额工时为：第一工序工时定额 280 小时，月末在产品数量 3200 件，第二工序工时定额 220 小时，月末在产品数量 2400 件，完工产品产量 8400 件，月初在产品成本和本月发生的生产费用合计 587 520 元，其中：直接材料 420 000 元，直接人工 55 840 元，制造费用 111 680 元。

要求：分别计算两道工序按工时定额表示的在产品完工率和在产品约当产量。

7. 甲产品需经三道工序生产完工，甲产品材料消耗量定额为 10 千克，其中一、二、三工序的材料消耗量分别为 2 千克、3 千克和 5 千克，甲产品的原材料分工序陆续投入，且投料程度与加工进度不一致。甲产品月初在产品 580 件，本月投产 820 件，月末在产品为 600 件，其中第一、二、三道工序分别为 300 件、200 件、100 件。月初在产品材料费用为 6800 元，本月投入材料费用 34 150 元。

要求分别计算：

- （1）各工序的完工程度；
- （2）月末在产品的约当产量；
- （3）在产品负担的材料费用；
- （4）完工产品应负担的材料费用。

第七 所得税费用的计算（主要在税法课中讲解）

第八 利润分配的计算

8. 2014 年 1 月 1 日，宏达公司相关科目的期初余额分别是：实收资本 500 000 元（贷方），资本公积 120 000 元（贷方），盈余公积 90 000 元（贷方），利润分配——未分配利润 250 000 元（贷方）。2014 年有关业务及相关资料如下：

①某投资者追加资本 110 000 元，但协议规定，计入实收资本的金额为 100 000 元，全部款项已存入银行。

②2014 年度有关损益科目的发生额分别是：主营业务收入 560 000 元（贷方），其他业务收入 38 000 元（贷方），公允价值变动损益 24 000 元（贷方），主营业务成本 460 000 元（借方），其他业务成本 35 000 元（借方），营业税金及附加 28 000 元（借方），管理费用 24 000 元（借方），财务费用 16 000 元（借方），营业外支出 9000 元（借方），所得税费用 12 500 元（借方）。

③按照净利润的 10%提取盈余公积。

④经股东大会同意，将盈余公积 50 000 元转增实收资本。

⑤经股东大会同意，决定向投资者分配利润 20 000 元。

要求：

（1）根据上述资料，计算 2014 年年初资产扣除负债后的余额。

（2）根据上述资料，计算该公司 2014 年度的营业利润。

（3）根据上述资料，编制提取盈余公积的会计分录。

《财经法规与职业道德》 部分

流转税制

考点分析：本章计算题考查的知识点主要有以下几个。

第一 增值税

1. 宏达汽车制造厂为增值税一般纳税人，2009 年 3 月份有关生产经营业务如下：

①销售自产的 B 型小汽车 50 辆给特约经销商，每辆不含税单价 12 万元，向特约经销商开具了增值税专用发票，注明价款 600 万元、增值税 102 万元，由于特约经销商当月支付了全部货款，给予了特约经销商原售价 2%的销售折扣；

②将新研制生产的 C 型小汽车 5 辆销售给本企业中层干部，每辆按成本价 10 万元出售，款项已收到，C 型小汽车尚无市场销售价格；

③购进生产设备取得的增值税专用发票上注明的价款 20 万元、进项税额 3.4 万元，该设备当月投入使用；

④购进原材料取得的增值税专用发票上注明的价款 300 万元、进项税额 51 万元。

要求：（1）计算当月应纳的增值税；

（2）计算当月应纳的消费税。

（B 型及 C 型小汽车的成本利润率为 8%，消费税税率为 5%；金额单位用万元表示，结果保留两位小数。）

2. 鸿腾公司为某市区的增值税一般纳税人，主要生产销售彩色电视机。2009 年 6 月发生如下经济业务：

①销售彩电取得不含税收入 8650 万元，收取包装费和售后服务费 11.7 万元，与彩电配比的销售成本 5660 万元；另发生逾期不退的包装物押金 5.85 万元。

②本月生产研制加工出的一批新产品 1000 台，每台成本价 0.8 万元（无同类产品市场价格），全部作为福利分发给本企业职工。

③购进原材料共计 3000 万元，取得的增值税专用发票上注明的进项税额 510 万元；支付购料运输费用共计 180 万元，取得运输发票（其中运费 170 万元，保险费 10 万元）。

④将企业的一栋价值 850 万元的闲置楼房捐赠给临近单位，并出租部分设备取得租金收入 200 万元。

⑤购进税控收款机，增值税专用发票上注明的价款为 10 万元。

要求：（1）计算当月应纳的增值税；

（2）计算当月应纳的营业税。

(以上金额单位用万元表示, 计算结果保留两位小数。)

3. 鸿展公司为增值税一般纳税人, 2010 年 10 月发生如下经济业务:
- (1) 向农民收购玉米 50 吨, 农产品收购发票上注明价款 100 000 元。
 - (2) 销售自产的食用植物油 9 吨, 取得不含税销售额 162 000 元, 将 1 吨同类型的食用植物油发给职工作为福利。
 - (3) 销售夹心饼干, 增值税专用发票注明价款 80 000 元, 单位已收到货款。
 - (4) 上月向农民收购入库的小麦因保管不善霉烂, 该批小麦的计税价款为 10 000 元。
 - (5) 为修缮仓库购买专用物资一批, 价款 20 000 元, 增值税 3400 元; 修缮过程中领用生产用原材料 2000 元 (增值税税率 17%)。
- 要求: 计算鸿展公司 2010 年 10 月应纳的增值税额。
4. 某食品厂是增值税一般纳税人, 某月份销售蛋糕给批发单位, 开出增值税专用发票一张, 分别收取价款和税款 50 000 元和 8500 元, 本月以低价销售可乐 500 瓶给本厂职工, 每瓶单价 3.5 元, 取得收入 1750 元, 以出厂价每瓶 4 元销售可乐 2000 瓶给某使用单位, 开出普通发票, 金额为 9360 元, 月初购进上述产品所需原料取得增值税专用发票 2 张, 其中: 蛋糕原料价款和税款分别为 20 000 元和 3400 元, 可乐原料价款和税款分别为 3000 元和 510 元。
- 要求: 计算该厂应纳的增值税。
5. 某工业企业为增值税一般纳税人, 主要生产各种橡胶制品, 2009 年 7 月份发生下列经济业务:
- (1) 7 月 2 日, 购进原材料一批, 价款 20 万元, 专用发票注明的进项税额为 3.4 万元, 货款尚未支付, 材料已经验收入库。
 - (2) 7 月 3 日, 企业发出材料 10 万元用于委托加工轮胎, 同时支付加工费 1 万元, 取得增值税专用发票, 注明的进项税额为 1700 元。
 - (3) 7 月 5 日, 企业购入一台机床, 价款 10 万元, 取得增值税专用发票, 注明的进项税额为 1.7 万元, 不需要安装, 直接投入生产使用。

- (4) 7 月 9 日, 企业采取分期收款方式销售货物 300 件, 每件不含税售价 2000 元, 合同规定 7~9 月每月支付总价款的 1/3, 货已经发出, 7 月份货款及税款已经收到。
 - (5) 7 月 21 日, 企业采取预收货款方式销售货物一批, 当日已经收到预收货款 20 万元, 按合同规定, 货物在 8、9 两月份两次发出。
 - (6) 7 月 23 日, 企业把委托加工的轮胎收回后, 对外销售, 取得价款 18 万元, 增值税销项税额为 30 600 元。
 - (7) 7 月 25 日, 企业销售一批产品, 取得销售收入 10 万元 (不含税), 并同时送货上门, 取得运费收入 1000 元 (含税)。
- 要求: 根据资料计算当月应缴纳的增值税。

第二 消费税

6. 某酒生产企业 (以下简称甲企业) 为增值税一般纳税人, 2009 年 7 月发生以下业务:
- ①向某烟酒专卖店销售粮食白酒 20 吨, 开具普通发票, 取得含税收入 200 万元, 另收取品牌使用费 50 万元、单独核算包装物租金 20 万元。
 - ②提供 10 万元的原材料委托乙企业加工散装药酒 1000 千克, 收回时向乙企业支付不含增值税的加工费 1 万元, 乙企业已代收代缴消费税。
 - ③将委托加工收回后的散装药酒继续加工成瓶装药酒 1800 瓶, 以每瓶不含税售价 100 元通过非独立核算门市部销售完毕。(补充资料: 药酒的消费税税率 10%, 白酒消费税税率为 20%加 0.5 元/500 克)。
- 要求: (1) 计算本月甲企业向专卖店销售白酒应缴纳的消费税。
(2) 计算乙企业已代收代缴的消费税。
(3) 计算本月甲企业销售瓶装药酒应缴纳的消费税。(金额单位: 万元)
7. 某位于市区的化妆品生产企业为增值税一般纳税人, 2009 年 1 月从国外进口一批散装化妆品, 关税完税价格 150 万元, 关税 60 万元, 散装化妆品验收入库。本月企业将进口的散装化妆品生产加工为成套化妆品对外销售, 取得不含税销售额 400 万元 (注: 进口化妆品生产加工为成套化妆品已纳消费税可以抵扣)。
- 要求: (1) 计算该企业在进口环节应纳的消费税和增值税。
(2) 计算该企业在国内生产环节应纳的增值税和消费税。

8. 某化工公司是增值税一般纳税人，主要生产化妆品。2004 年 4 月 6 日，该公司向当地税务机关申报纳税，结清 3 月份的应缴纳税款。4 月 20 日，税务机关在对该公司 3 月份纳税情况实施税务稽核时，发现以下情况：
- ①连同化妆品一同销售的特制包装盒收入（含增值税）9360 元，未纳入增值税、消费税销售额中。生产特制包装盒发生的进项税额已在 3 月份销项税额中抵扣。
 - ②外购一批用于生产化妆品的原料并验收入库，支付货款（含增值税）35 100 元，取得对方开具的增值税专用发票上的增值税额为 5100 元。经核查，该批原料因管理不善已被盗窃，但其进项税额已从 3 月份销项税额中抵扣。
 - ③将新开发的 X 牌洗发露 40 箱作为样品用于新产品发布会，会后全部赠送与会人员，该批样品未计入销售收入。生产该批样品发生的进项税额已在 3 月份销项税额中抵扣。X 牌洗发露每箱市场销售价格（含增值税）315.9 元。
- 要求：（1）计算该公司 3 月份应补缴的增值税税额；
（2）计算该公司 3 月份应补缴的消费税税额。（答案中的金额单位用元表示）

第三 营业税

9. 某城市市区的百货商场（一般纳税人），下设批发部、零售部，附设宾馆，2012 年发生下列经济业务：
- ①从某汽车制造厂购进自用的载货汽车，取得的专用发票上注明价款 200 000 元。
 - ②从小规模纳税人处购进日用品，取得税务机关代开的专用发票，注明价款 300 000 元，增值税额 18 000 元。
 - ③从一般纳税人企业购进商品，取得的增值税专用发票上注明税款 51 000 元，支付运费 1960 元（取得运输费普通发票）。
 - ④该商场批发部本月批发商品取得的不含税收入 1 000 000 元，按合同约定销售商品应由商场负担运费 11 000 元，已取得运输单位的运输发票。
 - ⑤向消费者零售商品，取得收入 1 053 000 元。
 - ⑥所属宾馆取得客房收入 72 000 元、餐饮收入 30 000 元、舞厅收入 40 000 元，分别核算取得的收入。
 - ⑦从国外进口化妆品一批，关税完税价格 80 000 元，化妆品关税税率 25%。
- 要求：（1）计算该进口化妆品应纳的消费税、增值税；（2）计算国内应纳增值税；
（3）计算应纳营业税。（计算结果保留两位小数）

所得税制

第一 企业所得税

1. 宏运公司是国有企业、增值税一般纳税人，2008 年度发生如下相关业务：
- ①取得产品销售收入 8000 万元、债券利息收入 240 万元（其中国债利息收入 30 万元）。
 - ②应纳税前扣除的销售成本 5100 万元，缴纳增值税 600 万元，计提城市维护建设税及教育费附加 60 万元。
 - ③发生销售费用 1400 万元，其中广告费和业务宣传费 1250 万元；发生财务费用 200 万元，其中向某企业支付流动资金周转借款 2000 万元一年的利息 160 万元（同类同期金融机构贷款利率为 6%）；发生管理费用 1100 万元，其中业务招待费 110 万元。
 - ④2006 年度、2007 年度经税务机关核定确认的亏损额分别为 70 万元和 40 万元。
 - ⑤2008 年度从境外取得所得 200 万元，境外实际缴纳企业所得税 40 万元。
- 要求：（1）计算准予在税前扣除的销售费用、财务费用、管理费用；
（2）计算境外所得应予抵免的企业所得税税额；
（3）计算 2008 年应纳企业所得税税额。
（以上金额单位用万元表示，结果保留两位小数）
2. 某股份制企业适用的企业所得税税率为 25%，上年亏损 15 万元。2012 年发生如下经济业务：产品销售收入 2000 万元，国债利息收入 10 万元，营业外收入 20 万元。全年产品成本 1200 万元，按税法规定缴纳增值税 150 万元，消费税 50 万元，城市维护建设税及教育费附加 20 万元，销售费用 200 万元（其中广告费 322 万元），管理费用 150 万元（其中业务招待费 30 万元），财务费用 50 万元（其中向其他企业拆借资金 200 万元，支付借款利息 20 万元，同期银行贷款年利率为 7%），营业外支出 30 万元（其中缴纳税收滞纳金 5 万元，违反合同罚款 2 万元）。
- 要求：（1）计算该企业 2012 年的利润总额；
（2）计算该企业 2012 年应纳税所得额与应纳所得税额。
3. 某生产企业某年度生产经营情况如下：
- （1）取得主营业务收入总额 5500 万元；
 - （2）取得企业债券利息收入 85 万元；
 - （3）应扣除主营业务成本 1280 万元；
 - （4）本年应纳增值税税金 210 万元，应纳消费税等主营业务税金及附加 1400 万元；
 - （5）发生营业费用 180 万元，其中广告费用 120 万元；
 - （6）发生管理费用 220 万元，其中业务招待费 55 万元；
 - （7）发生财务费用 150 万元，包括逾期未还银行流动资金贷款的违约罚息 5 万元及一条

在建生产线贷款利息 33 万元；
(8) 本年企业通过希望工程基金会捐款 100 万元。
已知该企业适用企业所得税税率为 25%。
要求：计算该企业本年度应纳企业所得税税额。

第二 个人所得税

4. 华达公司的某一高级工程师（中国公民）2009 年 12 月份工资收入 2400 元，另有 4 项收入：
①领取了本年度奖金 9600 元；
②取得利息收入 5000 元，其中国库券利息 2000 元，单位集资利息 3000 元；
③将 2006 年出版的一部作品的使用权进行转让，取得收入 28 000 元；
④受托为某单位做工程设计，一次性取得工程设计费 40 000 元。
要求：（1）计算 12 月份工资和奖金收入应缴纳的个人所得税；
（2）计算 12 月份利息收入应缴纳的个人所得税；
（3）计算 12 月份作品使用权转让应缴纳的个人所得税；
（4）计算 12 月取得的一次性工程设计费应该缴纳的个人所得税。
（以上金额单位用元表示，计算结果保留两位小数）
5. 中国公民张某为一文艺工作者，假定 2011 年收入情况如下：
（1）取得全年工薪收入 96 000 元，全年一次性奖金 20 000 元；
（2）参加乡村文艺演出两次，分别取得收入 3200 元和 36 000 元；
（3）购买彩票中奖 180 000 元，通过当地教育局向农村义务教育捐款 20 000 元；
（4）出版小说一本取得稿酬 80 000 元；
（5）购买国债利息收入 10 000 元。
要求：计算 2011 年张某应缴纳的个人所得税额。
6. 某教授在 2012 年 1 月至 12 月间共取得以下所得：
（1）每月取得工资收入 5000 元；（2）5 月份为本校校歌谱曲获得学校补贴 3000 元；
（3）6 月份为兄弟学校讲课取得报酬 2000 元；（4）6 月份出版小说一部，获得稿酬 15 000 元。
要求：计算该教授 2012 年应纳的个人所得税。

《统计基础》 部分

第四章 抽样技术

- 考点分析：本章计算题考查的知识点主要有以下几个。
1. 求实会计学院随机抽取 50 名学生《统计基础知识》的期中考试成绩如下：
58、77、62、55、89、85、76、77、88、89、100、54、67、68、92、80、76、74、78、89、87、77、67、50、60、67、62、67、69、70、84、85、78、89、72、56、83、89、91、87、95、96、67、64、72、67、73、75、85、96
要求：（1）由大到小排列。
（2）计算全距。
（3）组距为 10，计算组数。
（4）编制两端开口的等距式组距数列。
- | 各组 | 各组划记（正字） | 人数 | 组中值 | $\bar{x}-x$ | $(x-\bar{x})^2f$ |
|----|----------|----|-----|-------------|------------------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
- （5）求平均数。
（6）假如各组人数扩大到两倍，样本人数占总体人数的 10%，此时在 95.45% 的概率保证程度下，不重复抽样的 X 的区间是多少？
（7）如 80 分以上为良好，则良好占的比重区间为多少？

2. 三星销售公司 2008 年 7 月生产情况如下：
- （单位：件）

产品名称	计 划		实 际		计划完成 （%）	6 月实际 产量	7 月与 6 月 相比（%）
	产量	比重（%）	产量	比重（%）			
A 产品					125		
B 产品					92		115
C 产品					180	2000	135
合计	8000		10 000			8000	

要求：填完上表的空白处。

3. 水木集团公司下属三家企业，2015 年 7 月份其生产经营情况如下：

名称	计划利润		实际利润		计划完成 (%)	六月份实 际利润	七月与六月 相比 (%)
	利润额	以 S 为标准的 相对数 (%)	利润额	比重 (%)			
A 公司		1. 6		50			
S 公司					92		115
V 公司		0. 6			180	2 000	135
合计		——				8 000	

要求：填完上表空白处。

4. 某县小麦产量的资料如下：

按亩产量分组（千克）	面积比率
200 以下	0. 05
200~250	0. 35
250~300	0. 45
300 以上	0. 15
合计	1

另外，该小麦在购买相同金额的情况下，市场上早市每千克 0. 7 元，中午每千克 0. 6 元，晚市每千克 0. 5 元。

要求：

(1) 求平均亩产量。

(2) 求平均价格。

(3) 若 δ 产量=39 千克， δ 价格=0. 1 元，试问谁的平均数代表性大。

5. 某市 6 岁男童体重与身高资料如下：

项 目	平 均 数	标 准 差
体重（千克）	19. 39	2. 16
身高（厘米）	115. 87	4. 86

要求：两者哪个的平均数代表性高？

第五章 时间序列分析

考点分析：本章计算题考查的知识点主要有以下几个。

1. 某公司利润情况如下：

年份	总产值	逐期增长量	累计增长量	定基增长速度	环比发展速度	环比增长速度	增长 1%的绝对值
2009							
2010						10	
2011			40				
2012					105		
2013							
2014		40		60			2. 8
2015						15	

要求：（1）填表；

（2）计算平均增长量；

（3）计算平均发展速度和平均增长速度。

2. 某公司利润情况如下：

年 份	净利润（万元）	累计增长量（万元）	定基发展速度（%）	环比增长速度（%）
2009	71. 24	——	——	——
2010		35. 28		
2011			181. 81	
2012				2. 57
2013				6. 28
2014		82. 86		

要求：填完上表空白处。

3. 某厂产值资料如下表：

年 份	2003	2004	2005	2006	2007
产值	100				
逐期增长量		34	16		
环比发展速度（%）					108
环比增长速度（%）				10	

要求：（1）填出表中空缺的数字；

（2）计算平均发展水平、平均增长量、平均发展速度、平均增长速度。

4. 某企业各月职工人数资料如下：

日 期	1/1	3/1	7/1	10/1	12/31
人 数	426	430	436	410	424

要求：试计算全年平均职工人数。（保留整数）

5. 某车间月初工人数资料如下:

3 月	4 月	5 月	6 月	7 月
280	300	302	304	320

要求：计算该车间第二季度的月平均人数。

6. 某公司上半年总产值及平均每个工人产值资料如下:

月份	1	2	3	4	5	6
总产值 (万元)	40	42	44	48.4	49.5	48
平均每个工人产值 (元)	4000	4200	4400	4400	4500	6000

计算：该厂上半年平均月劳动生产率。

第六章 工资统计指数

考点分析：本章计算题考查的知识点主要有以下几个。

1. 圣豪商场三种商品销售量和价格资料如下:

商品	计量单位	销售量		价格（元）		销售额（万元）		
		2010 年	2011 年	2010 年	2011 年			
甲	台	400	600	250	250			
乙	件	5000	6000	40	36			
丙	吨	200	180	500	600			
合计	——	——	——	——	——			

要求：填表并进行指数体系分析。

2. 根据下表进行指数分析。

商品	计量单位	销售量		基期实际销售额 (万元)	个体销售量指数 (%)	
		2010 年	2011 年			
甲	台	400	600	10	150	
乙	件	5000	6000	20	120	
丙	吨	200	180	10	90	
合计	——	——	——	40	——	

3. 根据下表进行指数分析。

商品	计量单位	价格		报告期实际销售额 (万元)	个体价格指数 (%)	
		2010 年	2011 年			
甲	台	250	200	12	80	
乙	件	40	36	21.6	90	
丙	吨	500	600	10.8	120	
合计	——	——	——	44.4	——	

4. 若销售量增长 6.2%，零售价格增长 3.5%，则商品销售额增长 ()%。

A. 9.9 B. 8.9 C. 7.9 D. 6.9

5. 价格变动后, 同样多的货币可以多购买 3% 的商品, 则价格指数为 () %。

A. 97 B. 103 C. 33 D. 97.09

6. 商品价格提高后, 现在 1000 元只有相当于原来的 900 元, 则价格指数是 ()。

A. 10 B. 90 C. 110 D. 111. 11

7. 某公司 2010 年比 2009 年产量提高 5%，产值增长 15%，则产品价格提高（ ）。

A. 0.952 B. 9.52 C. 30 D. 20

8. 商品销售额的实际增加额为 400 元，由于销售量增长 410 元，则由于价格（ ）。
- A. 增长使销售额减少 205 元 B. 增长使销售额增加 205 元
C. 降低使销售额减少 10 元 D. 增长使销售额增加 10 元
9. 加权调和平均法总指数是综合法总指数的变形，其权数为（ ）。
- A. p_1q_0 B. p_1q_1 C. p_0q_0 D. p_0q_1
10. 假定已知几种商品基期的销售额和销售量的个体指数的资料，要确定销售量的总的评价变动程度，应该使用的指数是（ ）。
- A. 综合法指数 B. 加权算术平均法指数
C. 加权调和平均法指数 D. 可变构成指数

山东省 2016 年普通高校招生（春季）模拟考试

业务专题

命题趋势分析：从近几年的春季高考命题看，业务题主要出现在《财务会计》课程。

第三章 应收预付款项

考点分析：本章业务题考查的知识点主要有以下几个。

第一 应收账款核算

1. 鸿腾公司为增值税一般纳税人，增值税税率为 17%，采用应收账款余额百分比法核算坏账损失，坏账准备金率为 0.5%。2010 年年初应收账款借方余额为 1 000 000 元，“坏账准备”账户贷方余额为 5000 元，本年度有关应收账款的经济业务如下：
- （1）销售给华瑞公司商品一批，增值税专用发票上注明的销售价款 500 000 元，增值税 85 000 元，共计 585 000 元，现金折扣条件为“2/10、1/20、N/30”（假定折扣不考虑增值税）；
- （2）华瑞公司于第 8 天支付全部价税款，本公司已将折扣后的价税款存入银行；
- （3）销售给华强公司一批商品，普通发票上注明的销售额为 117 000 元，款项尚未收回；
- （4）于两年前销售给华达公司的货物款项 7000 元，因该企业破产，无法收回，经公司决定，进行注销处理；
- （5）已作为坏账处理的华力公司的应收账款 8190 元，因华力公司经营状况好转，已将款项收回，存入本公司存款账户；
- （6）年末，按要求确定“坏账准备”账户的余额，并进行调整。
- 要求：根据以上经济业务做出鸿腾公司相关的会计分录。

2. A 企业销售给 B 企业某产品 30 000 件，商品价目表上的价格为 10 元，由于 B 企业购买数量较多，A 企业决定给予 B 企业 5% 的商业折扣，双方协商的付款条件为 2/10、1/20、N/30。请做出 A 企业赊销、10 天内收款、20 天内收款、30 天内收款的会计分录。

第二 应收票据核算

3. 某企业是增值税一般纳税人，2012 年 1 月 1 日销售一批商品，价款 100 000 元，增值税 17 000 元，并开出增值税专用发票，同日收到购货方开具的年利率为 10%、期限为 6 个月的带息商业汇票一张。由于急需资金，该企业于 2012 年 2 月 1 日到银行申请贴现，年贴现率为 12%，假设该票据带追索权，票据到期，承兑人按期付款。试计算该票据的到期值、贴现值、贴现净额，并做出 1 月 1 日销售商品、2 月 1 日计提利息、贴现时及票据到期时的会计分录。（11 分）
4. 嘉瑞公司为增值税一般纳税人，增值税税率为 17%。2012 年有关商业汇票的经济业务如下：
- （1）5 月 31 日，销售一批商品，含税价为 234 000 元，收到康欣公司交来签发的金额为 234 000 元的带息商业汇票一张，承兑期为 5 个月，票面利率为 6%；
- （2）7 月 31 日，嘉瑞公司持商业汇票向银行申请贴现，带追索权，年贴现率为 7.2%，当日取得贴现额，存入银行；
- （3）10 月 31 日，到期承兑人康欣公司因账户存款不足，无力支付款项；
- （4）10 月 31 日，嘉瑞公司的银行账户存款仅为 100 000 元。
- 要求：根据以上业务编制有关嘉瑞公司销售商品、按月计算票据利息、票据贴现、票据到期及不足以支付票据贴现款的会计分录。

第四章 存货

考点分析：本章业务题考查的知识点主要有以下几个。

第一 实际成本计价的核算

1. 嘉祥公司为增值税一般纳税人，增值税税率为 17%，原材料按实际成本核算；本公司生产产品需用 A、B 两种材料，发出材料成本采用加权平均法。2012 年 7 月初结存 A 材料数量 1000 千克，单位成本 100 元，计 100 000 元；结存 B 材料数量 2000 千克，单位成本 200 元，计 400 000 元。该公司本年 7 月份发生的有关原材料的经济业务如下。
- (1) 3 日，从康乐公司购入 A 材料 500 千克，取得的增值税专用发票上注明单价 100 元、价款 50 000 元、增值税 8500 元，A 材料尚未到达。本公司根据增值税专业发票上的价税合计金额，签发为期三个月的银行承兑汇票一张。
- (2) 5 日，从康乐公司购入的 A 材料已运到，发生合理损耗 10 千克，以现金支付运达后的挑选整理费用 490 元，实际验收入库 490 千克。
- (3) 8 日，生产产品领用 A 材料 800 千克，B 材料 1200 千克。
- (4) 12 日，从康华公司购入 B 材料 200 千克，取得的普通发票上注明货款 39 000 元。货款以转账支票支付，该材料已验收入库。
- (5) 19 日，从康威公司购入 A、B 两种材料，取得的增值税专用发票上注明：A 材料单价 101 元，数量 600 千克，价款 60 600 元，增值税 10 302 元；B 材料单价 207.4 元，数量 500 千克，价款 103 700 元，增值税 17 629 元。价税款尚未支付，材料已验收入库。
- (6) 24 日，生产产品领用 A 材料 900 千克、B 材料 700 千克，车间一般耗用 B 材料 80 千克，行政管理部门耗用 B 材料 20 千克。
- (7) 31 日，月末结转发出材料的成本。
- 要求：根据以上资料编制嘉祥公司有关的会计分录。

第二 计划成本计价的核算

2. 鸿润公司为增值税一般纳税人，材料按计划成本核算，公司逐笔结转入库材料的计划成本和材料成本差异，月末汇总结转发出材料的计划成本和材料成本差异；本公司生产产品需用 A、B 两种材料，A 材料的计划单位成本为 100 元/千克，B 材料的计划单位成本为 500 元/千克。2010 年 10 月初结存原材料的计划成本 840 000 元，“材料成本差异——原材料”账户的月初借方余额为 8400 元。该公司本年 10 月份发生的有关原材料的经济业务如下。
- (1) 8 日，从外地华盛公司购入 A 材料 1000 千克，取得的增值税专用发票上注明：单价 100 元，价款 100 000 元，增值税 17 000 元。华盛公司代垫运费 1000 元（有运费发

- 票），A 材料尚未到达。公司根据货款、增值税和代垫的运费金额，签发了为期三个月的商业承兑汇票一张。
- (2) 10 日，从华盛公司购入的 A 材料已运到，验收入库。
- (3) 16 日，从本市华为公司购入 B 材料 100 千克，取得的普通发票上注明：单价 526.70 元，货款 52 670 元。货款以转账支票支付，材料已验收入库。
- (4) 20 日，从外地华辉公司购入 A 材料 200 千克、B 材料 100 千克，取得的增值税专用发票上注明：A 材料单价为 95 元，价款 19 000 元，增值税 3230 元；B 材料单价为 490 元，价款 49 000 元，增值税 8330 元。价税款尚未支付，材料尚未到达。
- (5) 22 日，从华辉公司购入的材料，已验收入库，并以库存现金支付运杂费 900 元（未取得运费发票，运杂费按两种材料的重量分配）。
- (6) 26 日，从外地华晨公司购入 A 材料 300 千克，材料已验收入库，但发票账单未到，货款未付。
- (7) 31 日，从华晨公司购入的 A 材料发票账单仍未到达，材料按计划成本暂估入账。
- (8) 31 日，根据本月的发出材料汇总表，本月发出原材料的计划成本为 900 000 元，其中：生产甲产品耗用 500 000 元，生产乙产品耗用 300 000 元，车间一般耗用 50 000 元，企业管理部门耗用 30 000 元，销售部门耗用 20 000 元。
- (9) 31 日，计算并结转发出材料应负担的材料成本差异。
- 要求：根据以上资料编制鸿润公司有关原材料的会计分录。

3. 俊丽公司为增值税一般纳税人，增值税税率为 17%，材料按计划成本进行核算。该公司 2014 年 8 月发生的有关原材料的部分经济业务如下。
- (1) 购入丙材料一批，增值税专用发票上注明价款 200 000 元、增值税 34 000 元，其价税款已通过银行支付；材料已验收入库，该批材料的计划成本为 196 000 元。
- (2) 接受佳瑞公司投资转入的丁材料一批，增值税专用发票上注明价款 600 000 元、增值税额 102 000 元，双方确认的资本份额为 702 000 元，材料已验收入库；该批材料的计划成本为 612 000 元。
- (3) 自制加工一批戊材料，其生产的实际成本为 120 000 元，材料已验收入库，该批材料的计划成本为 115 000 元。
- (4) 月末，根据本月编制的发出材料凭证汇总表，本月领用丙材料 180 000 元、丁材料 520 000 元、戊材料 100 000 元。其中，生产产品领用材料 700 000 元，基本生产车间一般耗用材料 70 000 元，行政管理部门耗用材料 30 000 元。
- (5) 月末，计算的原材料成本差异率为节约差异率 3%，根据本月编制的发出材料凭证汇总表，计算并结转本月发出材料的成本差异。

要求：编制俊丽公司有关原材料业务的会计分录，涉及红字金额时用“”表示。

第三 委托加工物资的核算

4. 甲企业委托乙企业加工 50 只木箱，发出材料的计划成本为 4500 元，材料成本差异率为 2%，以银行存款支付往返运杂费 300 元，支付加工费 500 元，增值税 85 元，木箱收回，验收入库，每只木箱的计划成本为 100 元，该批木箱准备用于包装本企业产品。

要求：编制如下会计分录：

- (1) 发出委托加工材料；
- (2) 支付运杂费；
- (3) 支付加工费；
- (4) 木箱收回，验收入库。

第四 低值易耗品的核算

5. 企业 5 月份发生有关低值易耗品的业务如下。

- (1) 2 日，购入一批工具，取得专用发票，注明价值 6000 元、增值税 1020 元，款项以支票支付。
- (2) 3 日，生产车间领用上述低值易耗品。
- (3) 26 日，该批低值易耗品报废，收回残料 400 元，入原材料仓库。

要求：根据上述业务编制会计分录（分别采用一次摊销法与五五摊销法核算领用低值易耗品）。

第五 包装物的核算

6. 东方公司按实际成本核算包装物。2005 年 6 月 1 日租给山水公司一批全新包装箱 200 个，单位成本 80 元，租期 4 个月，租金是每个包装箱每月 58.5 元（含税），每月月末收取并存入银行。该包装箱的价值采用一次摊销法摊销。6 月 1 日每个包装箱收取押金 100 元，共计 20 000 元，存入银行。9 月 30 日，山水公司退回包装箱 185 个，已到报废期限，残料入库价值 280 元；有 15 个没有退回，没收押金 1500 元，再扣除本月的租金后，退回押金（没收押金和租金的增值税税率为 17%，结果除不尽的保留两位小数）。要求：根据以上资料编制领用出租包装物、收取押金、收取租金（第一个月的）、退回押金、残料入库的会计分录。

第五章 固定资产

考点分析：本章业务题考查的知识点主要有以下几个。

第一 固定资产增加的核算

1. 华为公司为生产水泥的一般纳税人。2010 年发生如下有关固定资产的业务。

- (1) 1 月 8 日购入一台不需要安装的生产设备一台，价款 600 000 元，支付增值税款为 102 000 元，另支付各项杂费 18 000 元，上述款项均以银行存款支付，设备已投入使用。
- (2) 1 月 22 日接受夏康公司投入的厂房一幢，投资前的账面净值为 500 000 元，双方协商并经注册评估师评估认定为 600 000 元，作为投资入账价值。
- (3) 企业购入一台需安装的设备一台，价款 20 000 元，增值税 3400 元，运输费 100 元，包装费 300 元，已用银行存款支付。
- (4) 上述机器设备安装完毕，投入使用，安装费用共计 1000 元，已用银行存款支付。
- (5) 收到 A 公司投资转入的一台设备，原值 20 000 元，双方确认的价值为 18 000 元。
- (6) 收到某华侨捐赠的一台设备，专用发票上注明的金额为 30 000 元，增值税 5100 元，另以银行存款支付运杂费等 1000 元。
- (7) 在对固定资产进行的财产清查中，发现盘盈一台机器，其市场售价为 100 000 元，七成新。假设该企业适用的所得税税率为 25%，按净利润的 10% 计提法定盈余公积、5% 计提任意盈余公积。做出：盘盈时、确定应交所得税时、结转为留存收益时的账务处理。

第二 在建工程的核算

2. 企业自行建造车间一幢，购入工程物资，取得增值税专用发票，注明价款 10 000 元，增值税 1700 元。基建工程领用了全部物资。领用本厂生产的钢筋一批，实际成本为 20 000 元，售价为 25 000 元，增值税税率为 17%。支付工程人员工资 10 000 元，为工程借款而发生的利息支出为 500 元，支付的其他费用共计 900 元，工程已完工交付使用。请对以上业务做账务处理。

第三 固定资产处置的核算

3. 东方公司为增值税一般纳税人。

A. 2004 年 4 月，决定自行建造生产车间一幢。发生的有关经济业务如下。

- ①2004 年 4 月 2 日，购入工程用材料一批 600 000 元，支付的增值税额为 102 000 元，运

杂费 8000 元，款项以银行存款付讫。

②领用上述专项物资，用于建造生产车间。

③将一批自产的产品用于工程建设，该批产品的成本为 80 000 元，计税价格为100 000 元，增值税税率为 17%。

④2004 年 4 月至 7 月应付工程人员工资 75 000 元，计提应予资本化的长期借款利息为 7000 元，以银行存款支付其他费用 11 000 元。

⑤2004 年 7 月 31 日，该车间达到预定可使用状态，当日投入使用。估计可使用 20 年，预计净残值率为 4%，采用直线法计提折旧。

B. 2006 年 12 月 31 日，该生产车间因遭遇火灾而毁损，残料估计价值为 40 000 元，已验收入库，以银行存款支付清理费用 10 000 元，经保险公司核定应赔偿的损失额为 90 000 元，赔偿款尚未收到。

要求：（1）根据资料 A 编制相关会计分录。

（2）计算 2004 年度该生产车间应计提的折旧额，并编制会计分录（不分月）。

（3）根据资料 B 编制报废清理的相关会计分录。

4. （1）丙公司因遭受水灾而毁损一座仓库，该仓库原价 4 000 000 元，已计提折旧 1 000 000 元，未计提减值准备。其残料估计价值 50 000 元，残料已办理入库。发生的清理费用 20 000 元，已转账支付。经保险公司核定应赔偿损失 1 500 000 元，尚未收到赔款。请做出丙公司上述业务的会计分录。

（2）乙公司进行财产清查时发现短缺一台笔记本电脑，经查为管理不善造成被盗，原价为 10 000 元，已计提折旧 7000 元，购入时已抵扣进项税额 1700 元。请做出乙公司该项业务的会计分录。

（3）乙公司现有一台设备由于性能等原因决定提前报废，原价为 500 000 元，已计提折旧 450 000 元，未计提减值准备。报废时的残值变价收入为 20 000 元，报废清理过程中发生清理费用 3500 元。有关收入、支出均通过银行办理结算。请做出乙公司上述业务的会计分录。

（4）企业将一处不需要的厂房出售，原价为 800 000 元，已提折旧 670 000 元，出售价款 700 000 元存入银行，营业税税率为 5%。请做出相关账务处理。

第四 固定资产后续支出的核算

5. 嘉盛公司 2012 年 1 月 1 日将 2009 年 12 月 31 日投入使用的某生产设备进行改良。该生产设备的初始成本为 720 000 元，采用平均年限法按月计提折旧，预计净残值率为 5%，预计使用年限为 8 年。2012 年 12 月 31 日为设备改良期。在改良过程中，发生如下经济业务。

（1）2010 年 1 月至 2011 年 12 月两年间按月计提折旧。

（2）2012 年 1 月 1 日将生产设备转为改良工程。

（3）改良过程中，因拆除部分设备而发生变价收入 120 000 元存入银行。

（4）改良过程中，发生以下有关的改良支出：应付工程人员的工资薪酬 200 000 元，以银行存款支付其他改良支出 400 000 元。

（5）2012 年 12 月 31 日改良工程完工，达到预定可使用状态，该设备预计能给企业带来的可收回金额为 1 200 000 元。

要求：根据以上资料编制嘉盛公司有关的会计分录。

第六章 无形资产

考点分析：本章业务题考查的知识点主要有以下几个。

第一 无形资产取得的核算

1. 嘉联公司有关无形资产的经济业务如下。

（1）2009 年为研发某项新技术，发生应付的人工费用 150 000 元，以银行存款支付其他费用 300 000 元；其中，符合资本化条件的支出为 250 000 元。

（2）2010 年 1 月为研发该项新技术又发生应付的人工费用 40 000 元，以银行存款支付其他费用 70 000 元，以上费用均符合资本化条件。

（3）2010 年 1 月该项新技术研发成功并已达到预定用途，预计使用 10 年，采用直线法按月进行无形资产摊销。

（4）2013 年 1 月本公司为提升公司形象，拓展市场，决定出售该项新技术，所得价款 400 000 元存入银行，以银行存款支付相关费用 5000 元，营业税税率为 5%。

要求：根据以上资料编制嘉联公司有关的会计分录。

第二 无形资产摊销与处置的核算

2. 甲上市公司自行研究开发一项专利技术，与该项专利技术有关的资料如下。
- ①2007 年 1 月，该项研发活动进入开发阶段，以银行存款支付开发费用 280 万元，其中满足资本化条件的为 150 万元。2007 年 7 月 1 日，开发活动结束，并按法律程序申请取得专利权，供企业行政管理部门使用。
 - ②该项专利权法律规定有效期为 5 年，采用直线法摊销。
 - ③2008 年 1 月 1 日将其使用权转让出去，为期 1 年，每月收取使用费 3 万元，营业税税率 5%。
 - ④2010 年 1 月 1 日，将该项专利权所有权转让，实际取得价款 140 万元，应交营业税 7 万元，款项已存入银行。
- 要求：
- (1) 计算甲上市公司 2007 年 7 月专利权摊销金额，编制甲上市公司 2007 年的有关会计分录。
 - (2) 编制甲上市公司 2008 年转让使用权的有关会计分录。
 - (3) 编制甲上市公司 2010 年转让所有权的有关会计分录。
- (会计分录涉及的科目要求写出明细科目，答案中的金额单位用万元表示)

第七章 流动负债和非流动负债

考点分析：本章业务题考查的知识点主要有以下几个。

第一 应付职工薪酬的核算

1. 华盛公司为增值税一般纳税人，共有职工人数 300 人，其中：生产工人 210 人，车间管理人员 30 人，行政人员 40 人，销售人员 20 人。2010 年 3 月发生下列经济业务。
- (1) 根据“工资结算汇总表”结算本月应付工资总额为 550 000 元，公司代垫职工家属医药费 30 000 元，代扣个人所得税 20 000 元，实发工资 500 000 元（采用银行代发工资方式）。
 - (2) 根据“工资薪酬分配汇总表”列示的内容分配如下：产品生产工人的工资为 380 000 元，车间管理人员的工资为 60 000 元，单位行政人员的工资为 70 000 元，销售人员的工资为 40 000 元。
 - (3) 按照国家规定的标准应计提缴纳的各种社会保险费共计 110 000 元，其中：生产工人 76 000 元，车间管理人员 12 000 元，行政人员 14 000 元，销售人员 8000 元，并以银行存款如实上缴。
 - (4) 公司按照职工人数以福利的形式发放本公司生产的某产品 300 件，该产品单位生产成本 80 元，市场销售价 150 元，适用的增值税率为 17%。

- (5) 公司以现金形式支付行政部门的职工徐某生活困难补助 1000 元。
- 要求：根据以上经济业务做出相关的会计分录。

2. 俊荣公司的工资发放采用在银行设立职工个人工资账户的形式，职工福利按实际发生额分配。该公司 2014 年 9 月份发生如下有关工资薪酬的经济业务。
- (1) 根据“工资结算汇总表”结算本月的应付工资总额 360 000 元，公司从工资中扣除为职工代垫的医药费 5000 元，代扣职工个人所得税 15 000 元，实发工资 340 000 元，转入职工个人工资账户。
 - (2) 根据职工的实际情况以现金方式向职工支付生活困难补助 8000 元，其中：生产工人 5000 元，车间管理人员 2000 元，企业行政管理人员 1000 元。
 - (3) 根据工资费用分配表分配本月应付工资总额 360 000 元，其中：生产工人工资为 285 000 元，车间管理人员工资为 35 000 元，企业行政管理人员工资为 22 000 元，专设销售机构人员工资为 18 000 元。
 - (4) 根据工资费用分配表按 12% 计算应缴纳的职工基本养老保险费 43 200 元，并通过公司开户银行上缴。
 - (5) 本公司共有职工 100 人，其中：生产工人 85 人、车间管理人员 6 人、企业行政管理人员 4 人、专设销售机构人员 5 人。月末将生产的 100 台 A 产品作为国庆福利发放给职工（每人 1 台），该产品的单位市场售价为 400 元（不含税），适用的增值税税率为 17%。
- 要求：编制俊荣公司有关工资薪酬的会计分录。

第二 应交税费的核算

3. 嘉泰公司为生产某应税消费品的一般纳税人，增值税税率为 17%，消费税税率为 5%，2012 年 12 月发生如下经济业务。
- (1) 本月应税消费品的销售收入为 900 000 元，计算并结转本月应缴纳的消费税额。
 - (2) 将企业生产的应税消费品用于在建工程，该应税消费品的不含税售价为 80 000 元，成本为 50 000 元。
 - (3) 委托康辰公司加工一批应税消费品，发出 C 材料成本为 85 000 元。
 - (4) 以银行存款支付康辰公司的加工费和消费税（该应税消费品无同类销售价格）。取得的增值税专用发票上注明的加工费为 10 000 元，增值税为 1700 元，该批委托加工物资收回后全部用于连续生产应税消费品。

(5) 加工完成后, 收回该批委托加工的应税消费品, 作为本公司的 D 材料。
要求: 根据以上资料编制嘉泰公司有关的会计分录。

第八章 所有者权益

考点分析: 本章业务题考查的知识点如以下例题。
1. 2000 年初经注册会计师验证确认的鸿盛公司各投资者的出资情况如下表所示。

鸿盛公司接受投资情况明细表

单位: 元

投资者名称	出资比例	货币 (人民币)	固定资产	无形资产
华阳公司	40%	100 000	200 000	100 000
华日公司	40%	300 000	100 000	
华威公司	20%	200 000		

(2) 经过两年的生产运作, 前景良好, 华丰公司愿意出资 600 000 元, 但需拥有鸿盛公司 20% 的股份。经协商决定, 鸿盛公司愿意接受华丰公司的投资, 该投资额已存入银行。

(3) 经股东大会决定, 将资本公积 200 000 元按投资比例转增资本。

(4) 2010 年实现净利润 2 000 000 元, 根据公司法的相关规定和股东大会的决议, 法定盈余公积提取比例为 10%, 任意盈余公积的提取比例为 8%。

(5) 经股东大会决定, 用法定盈余公积 250 000 元, 弥补以前年度超过 5 年的亏损。

要求: 根据以上经济业务编制鸿盛公司有关所有者权益的会计分录。

第九章 收入、费用和利润

考点分析: 本章业务题考查的知识点主要有以下几个。
第一 收入的核算

1. 兴业公司为增值税一般纳税人, 2007 年 12 月发生下列业务。

(1) 销售一批多余材料, 价款共计 80 000 元, 增值税 13 600 元, 收到转账支票一张送存银行。

(2) 上月出售给甲公司的 100 件 A 产品, 因发货错误该批产品被退回, 货款尚未收回。单位售价为 3000 元, 价款共计 300 000 元, 增值税 51 000 元, 单位成本为 2000 元。

(3) 销售给乙公司 B 产品 50 件, 专用发票注明单位售价 4000 元, 价款共计 200 000 元, 增值税 34 000 元。签发转账支票一张, 代垫运费 8000 元。已办妥托收承付手续。

(4) 上述销售给乙公司的 B 产品到货后, 乙公司发现质量不合格, 经协商在价格上给予 10% 的折让, 已取得税务部门开具的索取折让证明, 并开具红字专用发票。

要求: 做出相关的会计分录。

2. 宏图公司的部分商品委托其他单位销售, 2009 年 3 月发生如下业务。

(1) 3 月 5 日委托兴鲁公司代销 B 商品 200 件, 销售价 (不含税) 为 300 元/件, 实际成本为 200 元/件。

(2) 3 月 20 日宏图公司收到代销清单, 委托的 200 件 B 商品已全部售出。

(3) 3 月 22 日根据委托合同, 兴鲁公司按不含税销售额的 10% 收取代销手续费, 并向本公司结清代销款, 款项已存入银行。

(4) 3 月 31 日结转委托代销商品的销售成本。

要求: 根据以上经济业务编制宏图公司有关的会计分录。(两公司均为增值税一般纳税人, 增值税税率为 17%)。

第二 费用的核算

3. 兴滨公司只有一个基本生产车间, 生产甲、乙两种产品。2007 年 9 月发生的有关生产甲、乙两种产品的经济业务如下。

①27 日, 以银行存款支付本月电费共计 25 000 元, 其中生产车间耗用为 19 160 元, 行政管理部门耗用为 5840 元。

②30 日, 材料仓库共发出材料的实际成本为 100 000 元, 其中生产甲产品领用 40 000 元, 生产乙产品领用 30 000 元, 生产车间耗用 20 000 元, 行政管理部门耗用 10 000 元。

③30 日, 本月应付工资总额为 60 000 元, 其中生产甲产品工人的工资 30 000 元, 生产乙产品工人的工资 20 000 元, 车间管理人员的工资 6000 元, 行政管理人员的工资 4000 元。

④30 日, 按应付工资总额的 14% 计提职工福利费。

⑤30 日, 计提固定资产折旧 30 000 元, 其中生产车间 18 000 元, 行政管理部门 12 000 元。

⑥30 日, 本月甲产品全部完工, 产量为 2000 台, 乙产品全部未完工。

要求: (1) 根据以上业务①—⑤项做出有关的会计分录。

(2) 计算甲、乙产品应分配的制造费用 (按生产工时分配: 其中甲产品生产工时 10 000

小时，乙产品生产工时 6000 小时)，并进行结转。
(3) 根据以上业务计算甲产品的完工生产成本，并进行结转。

第三 利润的核算

4. 兴鲁股份有限公司 2008 年“未分配利润”年初贷方余额 3 000 000 元，2008 年到 2010 年的有关资料如下：
- ①2008 年实现净利 2 000 000 元，分别按 10%、5%、15%提取法定盈余公积、法定公益金和任意盈余公积，并宣告派发现金股利 1 000 000 元；
 - ②2009 年发生亏损 3 000 000 元；
 - ③2010 年实现利润总额 5 000 000 元。
- 要求：(1) 编制 2008 年有关结转利润和利润分配的会计分录。
(2) 编制 2009 年结转亏损的会计分录。
(3) 计算 2010 年应交纳的企业所得税（所得税税率为 25%）及可供分配的利润。

5. 宏利公司为增值税一般纳税人，有关资料如下。
- (1) 2008 年 11 月 30 日公司尚未抵扣的增值税进项税额为 11 000 元，已经预交的企业所得税为 150 000 元。
 - (2) 2008 年 1—11 月有关损益类科目的累计发生额如下表所示。

2008 年 1—11 月损益类科目本年累计发生额

项目名称	借方发生额	贷方发生额
主营业务收入		2 500 000
主营业务成本	1 600 000	
营业税金及附加	40 000	
销售费用	56 000	
管理费用	90 000	
财务费用	100 000	
其他业务收入		80 000
其他业务成本	50 000	
营业外收入		16 000
营业外支出	20 000	
投资收益		30 000
所得税费用	167 500	
合 计	2 123 500	2 626 000

- (3) 本公司 2008 年 12 月发生如下经济业务。
- ①购进一批原材料，价款 200 000 元，增值税税率 17%，货款以银行存款支付，材料已验收入库（原材料按实际成本计价核算）。
 - ②销售商品一批，售价 500 000 元，增值税税率 17%，公司收到一张 585 000 元的银行汇票存入银行；结转本月的销售成本 350 000 元。
 - ③以银行存款支付发生的管理费用 18 500 元，销售费用 11 500 元。
 - ④计算并缴纳增值税。
 - ⑤按实际缴纳的增值税计算城市维护建设税（7%）和教育费附加（3%）。
 - ⑥假定无纳税调整事项，按 25%的税率计算 12 月份应纳企业所得税；以银行存款缴纳全年应交未交的企业所得税。
 - ⑦按全年净利润的 10%提取法定盈余公积。
 - ⑧按可向投资者分配利润的 60%向投资者分配利润（上年度未分配利润的贷方余额为 70 000元）。
- 要求：根据以上经济业务编制相关的会计分录。

6. 某企业 2012 年年末期末结账前有关账户余额如下：
- | | | | | | |
|---------|-----|---------|-------------|-----|------------|
| 主营业务收入 | （贷） | 350 000 | 主营业务成本 | （借） | 160 000 |
| 营业税金及附加 | （借） | 7000 | 销售费用 | （借） | 10 000 |
| 管理费用 | （借） | 24 000 | 财务费用 | （借） | 16 000 |
| 营业外收入 | （贷） | 6000 | 营业外支出 | （借） | 5000 |
| 投资收益 | （贷） | 8000 | 利润分配——未分配利润 | （借） | 6000（5 年内） |
- 该企业计算所得税时有如下情况：
- ①营业外支出中有税收滞纳金和罚款 2000 元，非广告性赞助支出 1000 元；
 - ②投资收益中 3000 元为国债利息收入；
 - ③法定盈余公积和任意盈余公积的提取比例分别为 10%和 5%；
 - ④企业决定向投资者支付股利 20 000 元。
- 要求：
- (1) 计算本年所得税费用并结转；
 - (2) 结转损益类科目；
 - (3) 编制企业利润分配会计分录；
 - (4) 进行利润和利润分配的年末结转（利润分配应注明明细账户的名称）；
 - (5) 计算年末未分配利润。

山东省 2016 年普通高校招生（春季）模拟考试

案例分析专题

命题趋势分析：从近几年的春季高考命题看，案例题主要出现在《财经法规和职业道德》课程。

第一章 会计法律制度

- 知识点 1 会计核算的总体要求：伪造、变造
- 知识点 2 会计凭证、会计账簿和财务会计报告的法律规定
- 知识点 3 会计机构的设置：任职资格
- 知识点 4 会计从业资格
- 知识点 5 会计人员的工作交接
- 知识点 6 会计工作岗位设置：出纳不得兼任的工作
- 知识点 7 法律责任

第二章 结算法律制度

- 知识点 8 现金结算的范围、现金使用的限额
- 知识点 9 办理支付结算的要求
- 知识点 10 银行结算账户：适用范围、开户条件、备案或核准
- 知识点 11 支票：种类、记载事项、办理要求
- 知识点 12 商业汇票：承兑、提示付款、背书、保证
- 知识点 13 银行汇票、银行本票

第五章 会计职业道德

- 知识点 14 会计职业道德规范的主要内容

案例一：

俊凯公司为国有大中型企业，主要从事钢铁生产与销售。2014 年 8 月，俊凯公司所在地人民政府财政部门对该公司实施了监督检查，发现存在下列问题。

- ①该公司聘用未取得会计从业资格证书的王某从事出纳工作。
- ②因公司的单位负责人与总会计师在国外出差，该公司向外提供的财务报表由主管会计工作的负责人和会计机构负责人签名并盖章。
- ③该公司会计人员胡某在工作中多次出现记账错误，经查原因是胡某缺乏严肃认真的工作态度与一丝不苟的工作作风；胡某还多次利用职务之便接受他人的贿赂。

要求：（1）分析俊凯公司聘用王某从事出纳工作这一行为违反何种法律规定，并说明财政部门对这一违法行为应给予何种行政处罚。

- （2）说明俊凯公司提供的财务报表应当由哪些人员签名并盖章。
- （3）分析胡某的行为违背了会计职业道德规范的哪两项内容。

案例二：

凯申公司主要经营服装批发与零售，2013 年发生的部分事项如下。

- ①2 月 23 日，因购买办公用品，凯申公司向海达公司签发了金额为 18 000 元的支票，当海达公司请求银行为该支票付款时，发现凯申公司的银行存款实有金额仅为 6000 元。
 - ②6 月 7 日，凯申公司将他人背书转让给本公司的银行承兑汇票背书转让，该汇票金额为 120 000 元，其中的 90 000 元转让给海天公司，剩余的 30 000 元转让给海丰公司。
 - ③12 月 2 日，凯申公司财务部会计张某私自向朋友泄露了本公司的商业秘密，致使凯申公司遭受严重经济损失。
- 要求：（1）计算银行对 2 月 23 日凯申公司签发空头支票的违法行为应予以罚款的金额，以及持票人有权要求出票人支付赔偿金的金额。
- （2）请说明凯申公司将汇票背书转让的行为是否有效，并陈述理由。
 - （3）请回答张某的行为违反了会计职业道德规范的哪一项内容，并列举此项内容的基本要求。

案例三：

2014 年 9 月 10 日，甲企业的财务人员持有关证件到 A 银行营业部办理基本存款账户的开户手续，A 银行工作人员审查了其开户的证明文件，并留存了相关证件的复印件，为其办理了基本存款账户的开户手续。同日，该财务人员持以上证件和 B 银行的贷款合同到 B 银行开立了一个一般存款账户。9 月 11 日，甲企业的财务人员到 A 银行办理支票的转账手续，A 银行的工作人员当日办理。9 月 12 日，A 银行的工作人员携带甲企业的基本存款账户开户资料向当地人民银行报送，申请核准。10 月 3 日，甲企业通过在 B 银行的一般存款账户发放了职工工资 40 万元，并支取现金 2 万元。

要求：根据有关法律规定，分别回答以下问题。

- （1）A 银行于 9 月 10 日为甲企业办理基本存款账户开户手续的做法是否符合规定？并说明理由。
- （2）B 银行于 9 月 10 日为甲企业开立一般存款账户的做法是否符合规定？并说明理由。
- （3）甲企业通过 B 银行的一般存款账户发放职工工资、支取现金的做法是否符合规

定？并说明理由。

案例四：

2015 年 6 月，甲公司开具了一张未记载付款日期的商业汇票，经 A 银行承兑后，交给乙公司。丙公司为该张汇票人的保证人。乙公司收到该汇票后，在汇票上记载了“不得转让”字样后，背书转让给了丁公司，丁公司又将该汇票转让给了戊公司。

要求：

- (1) 该汇票的出票行为是否有效？并说明理由。
- (2) 丙公司对该汇票承担哪些责任？
- (3) 丁公司将该汇票转让给戊公司的行为是否有效？并说明理由。

案例五：

2014 年 11 月 12 日，甲公司向银行申请开具一张银行汇票，收款人为乙公司，由于乙公司要求现金，所以申请书上写明“现金”字样，出票金额为 20 万元，结算金额是 19 万元。11 月 15 日，乙公司又将该汇票背书转让给了丙公司。

要求：

- (1) 乙公司的要求是否符合规定？并说明理由。
- (2) 该汇票在何种情况下，银行不予受理？
- (3) 该汇票能否背书转让？并说明理由。

案例六：

A 市财政局在对甲国有大型公司 2014 年度财务进行检查时，发现以下情况：

①李娜原在某旅游公司从事导游工作，因与该公司经理关系非常好，半年前取得了会计从业资格证书后，被聘为该公司会计主管；

②会计小王因休产假，其负责的费用核算工作暂由出纳张力负责；

③业务经理孙某报销业务招待费，授意会计小刘将发票金额 1000 元改为 4000 元，小刘予以拒绝。

要求：

(1) 该公司聘用李娜担任会计主管是否符合规定？并说明理由。

(2) 该公司费用核算工作由出纳张力负责是否符合规定？并说明理由。

(3) 小刘的做法是否符合会计职业道德规范？并具体说明符合或违背了哪项会计职业道德规范。

(4) 对业务经理孙某的行为，应如何处理？

案例七：

某公司 2014 年 3 月发生以下业务：

①10 日，向甲公司开出支票一张，出票日期为“二零一四年三月十日”；

②12 日，业务经理孙某报销业务招待费，会计员小张，为讨好孙某，将发票金额 2000 元改为 2800 元，并据以入账；

③15 日，向农业生产者购入农产品一批，价值 1500 元，以现金支付；

④16 日，会计员小李利用业余时间编制的一套财务成本核算系统，试运行成功，给公司节约了很大的人力、物力，大大提高了成本核算效率。

要求：

(1) 该公司出票日期的填写是否符合规定？并说明理由。

(2) 会计员小张的行为属于何种行为，应如何处理？

(3) 向农业生产者购入农产品以现金支付是否符合规定？并说明理由。

(4) 会计员小李的行为体现了哪项会计职业道德规范？

山东省 2016 年普通高校招生（春季）模拟考试

操作专题

命题趋势分析：从近几年的春季高考命题看，操作题主要出现在《基础会计》《财务会计》两门课程。

凭证部分

1. 2009 年 3 月 31 日，宏通公司（该企业为营业税纳税人，从事服务业）结转本月发生的劳务成本 65 000 元。会计人员编制记账凭证如下表所示，并据以登记入账。

表 1

2009 年 3 月 31 日														转字第 055 号										
摘 要	总 账 科 目	明 细 科 目	√	借 方 金 额									√	贷 方 金 额										
				千	百	十	万	千	百	十	元	角		分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
结转劳务成本	其他业务成本		√				5	6	0	0	0	0	0											
	劳务成本													√				5	6	0	0	0	0	0
合 计							¥	5	6	0	0	0	0	0				¥	5	6	0	0	0	0
财务主管***				记账***				出纳***				审核***				制单***								

要求：说明上述账务处理的错误所在，指出应选用的正确更正方法，并更正上述错误。
(若需编制记账凭证请用下列提供的记账凭证，凭证编号自 060 号开始，需用红字时将相关金额加□表示，省略更正有关账簿的内容。)

表 2

转账凭证																									
年 月 日												转字第 号													
摘 要	总 账 科 目	明 细 科 目	√	借 方 金 额										√	贷 方 金 额										附 单 据 * 张
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
合 计																									
财务主管***				记账***				出纳***				审核***				制单***									

2. 资料：有关鸿源有限责任公司和华达超市的情况及交易情况如下。
鸿源有限责任公司为增值税一般纳税人，税务局核定增值税税率 17%。纳税人登记号：010567874534238。开户银行：农业银行锦江支行。账号 160201134120818。地址：北京市锦江路 123 号，电话 010-81799343。
华达超市为增值税一般纳税人，税务局核定增值税税率 17%。纳税人登记号：010451678745342。开户银行：工商银行环海路分行。账号 360603124120514。地址：北京市环海路 50 号，电话 010-56799262。

2010 年 6 月 8 日鸿源公司向华达超市销售家电：WB-37 型彩电 100 台，每台计税价格 3000 元；壁挂 kk-3 型空调 100 台，每台计税价格 2500 元，货款未收。
要求根据上述资料：

- (1) 填制鸿源公司向华达超市开出的增值税专用发票，如表 3 所示；
(2) 鸿源公司根据增值税专用发票记账联填制记账凭证，如表 4 所示。

表 3

北京市增值税专用发票

No. 3700063140

北京市国家税务局监制

开票日期： 年 月 日


购货单位名称：						密码区	68703.984567<5678<00<567<984567<11117865,,,45<567<5999<61123++984567<523<00		
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额		
合计									
价税合计（大写）						（小写）¥			
销货单位名称：						备注			
纳税人登记号：									
地 址、电 话：									
开户行及账号：									
收款人***	复核***	开票人***				销货单位（章）			

表 4

转 账 凭 证																								
年 月 日										转字第 * 号														
摘 要	总 账 科 目	明 细 科 目	√	借 方 金 额								√	贷 方 金 额											
				千	百	十	万	千	百	十	元		角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
																								附 单 据 张
合 计																								
财务主管***				记账***				出纳***				审核***				制单***								

账簿部分

1. 兴滨公司只有一个基本生产车间，生产甲、乙两种产品。2007 年 9 月发生的有关生产甲、乙两种产品的经济业务如下。
- ①27 日，以银行存款支付本月电费共计 25 000 元，其中生产车间耗用为 19 160 元，行政管理部门耗用为 5840 元。
- ②30 日，材料仓库共发出材料的实际成本为 100 000 元，其中生产甲产品领用40 000元，生产乙产品领用 30 000 元，生产车间耗用 20 000 元，行政管理部门耗用 10 000 元。
- ③30 日，本月应付工资总额为 60 000 元，其中生产甲产品的工人工资 30 000 元，生产乙产品的工人工资 20 000 元，车间管理人员工资 6000 元，行政管理人员工资 4000 元。
- ④30 日，按应付工资总额的 14%计提职工福利费。
- ⑤30 日，计提固定资产折旧 30 000 元，其中生产车间 18 000 元，行政管理部门 12 000元。
- ⑥30 日，本月甲产品全部完工，产量为 2000 台，乙产品全部未完工。
- 要求：（1）根据以上业务①—⑤项做出有关的会计分录。
- （2）计算甲、乙产品应分配的制造费用（按生产工时分配：其中甲产品生产工时10 000 小时，乙产品生产工时 6000 小时），并进行结转。
- （3）根据以上业务计算甲产品的完工生产成本，并进行结转。
- 根据上述资料，登记“制造费用”明细账（记账凭证序号略）。

表 1

制造费用明细分类账

车间名称：		年 月		单位：元							
年		摘 要	材料费	工资	福利费	折旧费	电费	其他	合计	转出	余额
月	日										

2. 华翔公司 2009 年 9 月初“原材料”账户的借方余额 46 000 元。
- 原材料明细账期初余额表如表 2 所示。

表 2

原材料明细账期初余额表

原材料名称	计量单位	数量	单价（元）	余额（元）
甲材料	件	2000	8	16 000
乙材料	吨	10	3000	30 000
合 计				46 000

该公司 9 月份发生以下部分经济业务。

（1）9 月 2 日，向华龙公司购入甲材料 4000 件，每件 8 元，计 32 000 元；购入乙材料 40 吨，每吨 3000 元，计 120 000 元，材料已验收入库，货款以银行存款付讫（凭证号：银付字第 01 号）。

（2）9 月 21 日，向华龙公司购入甲材料 1000 件，每件 8 元，计 8000 元，材料验收入库，货款尚未支付（凭证号：转字第 20 号）。

（3）9 月 30 日，材料仓库本月共发出投入产品生产的各种材料如表 3 所示（凭证号：转字第 28 号）。

表 3

原材料名称	发出材料数量	单价（元）	金额（元）
甲材料	5000（件）	8	40 000
乙材料	30（吨）	3000	90 000
合 计			130 000

要求：根据以上资料、业务内容登记“原材料”总账（表 4）和“原材料”明细账（表 5、表 6），并编制“原材料”发生额及余额明细表（表 7）。

表 4

总分类账

账户名称：_____

年		凭证号数	摘 要	借方	贷方	借或贷	余额
月	日						

表 5

明细分类账

账户名称：_____

年		凭证号数	摘要	计量单位	收 入			发 出			结 存		
月	日				数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额

表 6

明细分类账

账户名称：_____

年		凭证号数	摘要	计量单位	收 入			发 出			结 存		
月	日				数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额

表 7

原材料本期发生额及余额明细表

年 月 日

明细账户	计量单位	单价	期初余额		本期发生额				期末余额	
			数量	金额	收入（借方）		发出（贷方）		数量	金额
					数量	金额	数量	金额		

报表部分

1. 资料：兴达公司 2007 年 1 月 31 日有关账户余额如下：

表 1

账 户	借 方 余 额	账 户	贷 方 余 额
现 金	1000	短期借款	76 000
银行存款	74 000	应付账款	38 000
应收账款	32 000	应付工资	28 000
原材料	177 000	坏账准备	13 000
生产成本	30 000	固定资产减值准备	92 000
库存商品	16 000	长期借款	50 000
长期股权投资	60 000	累计折旧	180 000
固定资产	500 000	实收资本	400 000
无形资产	15 000	盈余公积	25 000
利润分配	33 000	本年利润	36 000
合 计	938 000		938 000

其中：“应收账款”明细账余额：甲厂 42 000 元（借方）
乙厂 10 000 元（贷方）
“应付账款”明细账余额：丙厂 55 000 元（贷方）
丁厂 17 000 元（借方）

要求：根据上述资料，完成下列资产负债表简表（只填期末数栏）。

表 2

资 产 负 债 表

编制单位：_____ 年 月 日 _____ 单位：元

资 产	年初数（略）	期末数	负 债	年初数（略）	期末数
流动资产：			流动负债：		
货币资金			短期借款		
应收账款			应付账款		
预付账款			预收账款		
存货			应付工资		
流动资产合计			流动负债合计		
长期投资：			长期负债：		
长期股权投资			长期借款		
长期投资合计			长期负债合计		
固定资产：			所有者权益：		
固定资产原价			实收资本		

续表

资 产	年初数（略）	期末数	负 债	年初数（略）	期末数
减：累计折旧			盈余公积		
固定资产净值			未分配利润		
减：固定资产减值准备			所有者权益合计		
固定资产净额					
固定资产合计					
无形资产					
无形资产及其他资产合计					
资产总计			权益总计		

2. 宏利公司 2008 年 12 月发生如下经济业务。

- (1) 购进原材料一批，价款 200 000 元，增值税税率 17%，货款以银行存款支付，材料已验收入库（原材料按实际成本计价核算）。
- (2) 销售一批商品，售价 500 000 元，增值税税率 17%，公司收到一张 585 000 元的银行汇票存入银行；结转本月的销售成本 350 000 元。
- (3) 以银行存款支付发生的管理费用 18 500 元，销售费用 11 500 元。
- (4) 计算并缴纳增值税。
- (5) 按实际缴纳的增值税计算城市维护建设税（7%）和教育费附加（3%）。
- (6) 假定无纳税调整事项，按 25%的税率计算 12 月份应纳的企业所得税；以银行存款缴纳全年应交未交的企业所得税。
- (7) 按全年净利润的 10%提取法定盈余公积。
- (8) 按可向投资者分配利润的 60%向投资者分配利润（上年度未分配利润的贷方余额为 70 000 元）。

根据上述资料，编制宏利公司 2008 年度的利润表（上年金额略）。

表 3

利 润 表

编制单位：_____年度

会企 02 表

单位：元

项 目	本年金额	上年金额
一、营业收入		(略)
减：营业成本		
营业税金及附加		
销售费用		
管理费用		
财务费用		
加：投资收益		
二、营业利润（损失以“-”填列）		
加：营业外收入		
减：营业外支出		
三、利润总额（损失以“-”填列）		
减：所得税费用		
四、净利润（净损失以“-”填列）		

图 表 部 分

1. 资料：鸿郡公司 2010 年 6 月银行存款日记账和银行转来的对账单部分内容如表 1、表 2 所示。

表 1

银行存款日记账

2010 年		凭 证		摘 要	结算凭证		对方科目	收 入						支 出						余 额													
月	日	字	号		字	号		百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角
6	24	银付	8	提现备用	现支	**	库存现金																										
6	25	银付	9	支付材料款	转支	**	原材料																										
6	26	银付	10	支付广告费	转支	**	销售费用																										
6	26	银收	6	存入销货款	进账单	**	主营业务收入			8	0	0	0	0	0	0																	
6	27	银收	7	借入临时借款	进账单	**	短期借款			5	0	0	0	0	0	0																	
6	27	银收	8	存入销货款	进账单	**	主营业务收入			7	0	0	0	0	0	0																	
6	30	银付	11	偿还前欠货款	转支	**	应付账款																										

表 2

银行对账单

2010 年		摘 要	结算凭证		存 入	支 出	余 额
月	日		种类	号数			
6	24	提现备用	现 支	* *		800	500 000
	25	支付材料款	转 支	* *		40 000	460 000
	26	支付广告费	转 支	* *		10 000	450 000
	26	存入销货款	进账单	* *	80 000		530 000
	27	支付电费	转 支	* *		20 000	510 000
	27	存入销货款	进账单	* *	70 000		580 000
	30	收到利息	信 汇	* *	6 000		586 000

表 3

银行存款余额调节表

存款种类：结算户存款

年 月 日

单位：元

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款日记账余额		银行对账单余额	
加：银行已收企业未收		加：企业已收银行未收	
减：银行已付企业未付		减：企业已付银行未付	
调节后的银行存款余额		调节后的银行存款余额	

要求：根据上述银行存款日记账（表 1）与银行对账单（表 2）编制鸿郡公司 2010 年 6 月的银行存款余额调节表（如表 3 所示）。

山东省 2016 年普通高校招生（春季）模拟考试

财会金融专业试题（一）

本试卷分卷一（选择题）和卷二（非选择题）两部分，满分 200 分，考试时间 120 分钟。考试结束后，将本卷和答题卡一并交回。

卷一（选择题，共 100 分）

一、选择题（本大题 50 个小题，每小题 2 分，共 100 分。在每小题列出的四个选项中，只有一项符合题目要求，请将符合题目要求的选项选出。）

1. 下列属于会计事项的是（ ）。
- A. 签订商品购销合同 B. 支付房屋租赁费 C. 商业竞标 D. 制定生产计划
2. 按权责发生制要求，应计入本月收入或费用的是（ ）。
- A. 前期提供劳务未收款，本期收款 B. 本期销售一批商品，尚未收款
- C. 预付下月通信费 D. 预付下一年的报刊费
3. 甲、乙两人投资设立了一家有限责任公司，甲投入 30 万元，乙投入 40 万元，并向银行贷款 30 万元。经过三年的经营，在资本没有变动的情况下，公司现在的资产为 300 万元，负债为 100 万元，则公司的留存收益为（ ）。
- A. 70 万元 B. 100 万元 C. 130 万元 D. 200 万元
4. 会计分录的格式化是指（ ）。
- A. 记账凭证 B. 账簿 C. 原始凭证 D. 财务会计报告
5. 账户的基本栏目不包括（ ）。
- A. 账户性质栏 B. 凭证编号栏 C. 日期栏 D. 摘要栏
6. 根据表 1 所示的原始凭证所反映的经济业务内容，应填制的记账凭证为（ ）。

表 1

中国工商银行现金支票存根

编号：0112355798

出票日期：2011 年 04 月 26 日

收款人：杭州市绢纺厂
金额：¥1000.00
用途：备用

单位主管：*** 会计：**

- A. 库存现金收款凭证 B. 银行存款收款凭证
- C. 库存现金付款凭证 D. 银行存款付款凭证
7. 企业如需反映每一种原材料的增加、减少和结存的情况，应开设的账簿是（ ）。
- A. 总分类账 B. 序时账 C. 明细分类账 D. 备查账

8. 某会计人员记账时，将应计入“生产成本”科目借方的 6000 元误记入贷方。会计人员在查找该项错误时，在下列方法中，应采用的方法是（ ）。
- A. 差数法 B. 尾数法 C. 除 2 法 D. 除 9 法
9. 原始凭证的金额出现错误，正确的更正法是（ ）。
- A. 由出具单位更正，并在更正盖章
- B. 由取得单位更正，并在更正盖章
- C. 由出具单位重开
- D. 由出具单位另开证明，作为原始凭证附件
10. 计提教育费附加应贷记（ ）。
- A. 应交税费 B. 营业税金及附加 C. 其他应交款 D 主营业务成本
11. 在资产清查中发现的财产物资盘盈进行账务处理的依据是（ ）。
- A. 入库单 B. 银行对账单 C. 出库单 D. 账存实存对比表
12. 企业撤销、合并前对财产物资的清查属于（ ）。
- A. 局部清查和不定期清查 B. 全面清查和定期清查
- C. 局部清查和定期清查 D. 全面清查和不定期清查
13. 各种会计核算程序的主要区别在于（ ）。
- A. 记账程序不同 B. 登记总账的依据和方法不同
- C. 记账时间不同 D. 登记明细账的依据和方法不同
14. 年终，编制年度资产负债表时，“未分配利润”项目应根据（ ）。
- A. “利润分配”账户的余额直接填列
- B. “本年利润”账户的余额直接填列
- C. “本年利润”账户和“投资收益”账户的余额计算填列
- D. “利润分配”账户和“投资收益”账户的余额计算填列
15. 下列关于记账凭证核算程序阐述不正确的是（ ）。
- A. 记账凭证核算程序简单明了，易于掌握
- B. 记账凭证核算程序登记总账的工作量较大
- C. 记账凭证核算程序登记明细分类账只依据记账凭证
- D. 记账凭证核算程序适用于规模小、业务量少的单位
16. 甲公司 2013 年 6 月购入生产用设备一台，买价 10 万元，增值税 1.7 万元，支付的运费等其他费用共计 3.3 万元，设备当月交付使用，预计可使用 10 年，预计净残值率 5%，企业采用平均年限法计提折旧，则该设备当年应提折旧额为（ ）。
- A. 1.2635 万元 B. 0.63175 万元 C. 1.425 万元 D. 0.7125 万元
17. 某企业出租包装物的实际成本 40 000 元，收取押金 48 000 元，每月收租金 6000 元，则每月收入（ ）。
- A. 5128.21 元 B. 6000 元 C. 871.79 元 D. 48 000 元
18. 在某企业，3 月 10 日车间领用一批工具，计划成本 500 元，材料成本差异率 2%，报废工具时收回的残料价值 20 元，残料入库，则应计入制造费用的金额共为（ ）。

- A. 500 元

B. 20 元

C. 480 元

D. 490 元
19. 某企业对甲生产车间采用定额备用金制度，在年终报销交回备用金时，应贷记的账户是（ ）。
- A. 其他应收款

B. 管理费用

C. 库存现金

D. 其他应付款
20. 所有者权益是对投资人所负担的经济责任，而债权人权益是对债权人所负担的经济责任，二者的这种不同属于（ ）。
- A. 性质不同

B. 对象不同

C. 享有的权利不同

D. 偿还期限不同
21. 对于不纳税或逃避纳税者，国家依法给予强制征收或进行法律制裁，这体现了税法的（ ）。
- A. 无偿性

B. 强制性

C. 固定性

D. 严肃性
22. 税率这一要素是以（ ）为基础确定的。
- A. 课税对象

B. 纳税主体

C. 计税依据

D. 纳税人
23. 单位和个体经营者的下列行为，不能视为销售货物的是（ ）。
- A. 将自产或委托加工的货物用于非增值税应税项目

B. 将自产或委托加工、购买的货物作为投资，提供给其他单位和个体经营者

C. 将外购货物用于集体福利或个人消费

D. 不在同一县（市）设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送至其他机构用于销售的
24. 允许从销项税额中抵扣的进项税额有（ ）。
- A. 购进设备

B. 购进用于个人消费的物资

C. 管理不善被盗的货物

D. 饭店购进的花生油
25. 纳税人用委托加工收回的应税消费品连续生产应税消费品，在计算纳税时，其委托加工应税消费品的已纳消费税税款应按下列（ ）办法处理。
- A. 该已纳税款不得扣除

B. 该已纳税款当期可全部扣除

C. 对收回的委托加工应税消费品当期生产领用部分已纳税款予以扣除

D. 该已纳税款当期可扣除一半
26. 货币首要的基本职能是（ ）。
- A. 价值尺度

B. 世界货币

C. 流通手段

D. 支付手段
27. （ ）是商品内在的价值尺度。
- A. 社会必要劳动时间

B. 货币

C. 商品

D. 一般物品
28. 在单位货币价值量不变的情况下，商品的价值量减少，其价格（ ）。
- A. 上升

B. 下降

C. 不变

D. 以上都可能出现
29. 信用工具的票面收益与其市场价格的比率是（ ）。
- A. 实际收益率

B. 当期收益

C. 名义收益率

D. 净收益
30. 政策性银行与商业性金融机构的一大根本性区别是（ ）。

- A. 政策性

B. 专业性

C. 政府控制性

D. 不完全以营利为目的
31. 高某为了向某工商银行取得贷款，将其所持有的存款单交给银行作为担保，待其还清贷款后方可取回，则高某的行为属于（ ）。
- A. 信用贷款

B. 保证贷款

C. 抵押贷款

D. 质押贷款
32. 我国各项贷款应（ ）
- A. 依复利按月结息

B. 依复利按季结息

C. 依单利按月结息

D. 依单利按季结息
33. 历史上最早出现的货币形态是（ ）
- A. 实物形态

B. 信用货币

C. 代用货币

D. 电子货币
34. 银行信用产生和发展的基础是（ ）
- A. 商业信用

B. 消费信用

C. 国家信用

D. 银行信用
35. （ ）是指银行及其他非银行金融机构以存款、贷款等业务形式向社会国民经济各部门提供信用的形式。
- A. 商业信用

B. 消费信用

C. 国家信用

D. 银行信用
36. 下列各项中，不属于我国会计法律制度体系的是（ ）。
- A. 会计法律

B. 会计行政法规

C. 地方性会计法规

D. 单位内部会计工作岗位制度
37. 对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责的是（ ）。
- A. 单位负责人

B. 会计机构负责人

C. 会计人员

D. 出纳人员
38. 对股份有限公司而言，负责内部控制制度的建立健全和有效实施的是（ ）。
- A. 董事会

B. 监事会

C. 经理层

D. 单位负责人
39. 下列关于现金使用限额说法正确的是（ ）。
- A. 边远地区和交通不便地区的库存现金限额可超过 5 天，但不得超过 20 天的日常零星开支

B. 现金使用限额由中国人民银行核定

C. 现金使用限额一般按照开户单位 3~5 天日常零星开支所需确定

D. 需要增加或减少库存现金限额的，由中国人民银行核定
40. 由银行签发的，承诺自己在见票时无条件支付确定的金额给收款人或持票人的票据是（ ）。
- A. 支票

B. 商业汇票

C. 银行汇票

D. 银行本票
41. 某市政府需要采购一批商品，如果此种商品只有一家企业生产，没有其他企业与其竞争，则该政府可以采用的采购方式为（ ）。
- A. 公开招标

B. 单一来源

C. 邀请招标

D. 询价
42. 财政部门在商业银行开设的用于财政直接支付和与国库单一账户支出清算的账户为（ ）。
- A. 预算单位零余额账户

B. 财政部门零余额账户

- C. 预算外资金财政专户D. 国库单一账户
43. 下列各项中，属于会计职业道德所追求的理想目标的是（ ）。
- A. 廉洁自律B. 客观公正C. 诚实守信D. 爱岗敬业
44. 邻居问李明：“你在大学学习什么专业？”李明答：“社会经济统计学。”则“统计学”主要研究的对象是（ ）。
- A. 客观事物总体的数量方面和数量关系B. 客观事物总体的数量特征和数量关系C. 客观事物数量特征和数量关系的理论与方法D. 客观事物的数量关系和数量特征
45. 社会经济统计与指标相比不具有的特点是（ ）。
- A. 数量性和综合性B. 数量性和总体性C. 质的规定性和具体性D. 质的规定性和综合性
46. 衡量一个调查方案是否科学的标准，主要看方案的设计是否明确体现（ ）要求。
- A. 调查项目B. 调查对象C. 调查目的D. 组织计划
47. 在对统计分组后的资料汇总和计算中，仅仅能汇总各组次数的汇总方法是（ ）。
- A. 过录法B. 折叠法C. 分票法D. 划记法
48. 某地区人均粮食产量是另一地区的 2.5 倍，这是（ ）。
- A. 动态向对数B. 比较相对数C. 比例相对数D. 强度相对数
49. 在平均发展速度的计算方法中（ ）应用最广泛。
- A. 方程式法B. 加权平均法C. 调和平均法D. 几何平均法
50. 从 2006 年 5 月份开始，东阿阿胶就开启了涨价模式，据业内人士统计，至今已经涨了 15 次，价格暴涨了约 10 倍，该“10 倍”是（ ）。
- A. 个体指数B. 数量指标指数C. 质量指标指数D. 总指数

卷二（非选择题，共 100 分）

二、计算题（本大题 5 个小题，共 25 分）

1. 鲁中振兴科技制造有限公司，对新研制的手机芯片共 100 000 件，进行使用寿命抽样检验，在遵照 95.45% 的概率保证程度下，随机不重复抽取了 0.1% 的样品做使用寿命测试，其结果如下表：

耐用时数	元件个数	X		
10 000~11 000	4			
11 000~12 000	6			
12 000~13 000	68			
13 000 以上	22			
合计	100			

计算要求：

- (1) 该批手机芯片的平均寿命区间为多少？

- (2) 如 11 000 小时以上为优良产品，该批手机芯片的优良率区间为多少？

2. 佳兴百货有限公司 2015 年家电部 6 月、7 月销售情况如下：

商 品	计 量 单 位	销 售 量		基期实际销售 额（万元）	个体销售量 指数（%）	
		6 月	7 月			
家庭影院	套	400	600	10	150	
微波炉	台	2 000	2100	20	105	
冰箱	台	400	300	10	75	
合 计	——	——	——	40	——	

计算要求：试对 2015 年 7 月与 6 月的家电销售进行指数分析。

3. 某自行车厂为一般纳税人，本月销售给批发企业 3000 辆自行车，每辆售价 200 元，零售给消费者自行车 100 辆，每辆售价 234 元（含税价）。同期购进自行车零部件等原材料 100 000 元，专用发票上注明的增值税为 17 000 元；支付动力费 40 000 元，专用发票上注明的增值税为 6800 元；购进设备一台支付价款 200 000 元，专用发票上注明的增值税为 34 000 元。计算本月应交的增值税税额。

4. 银行向企业发放一笔贷款，额度为 2000 万元，期限为 5 年，年利率为 7%，试用单利和复利两种方式计算银行应得的本利和。
5. 某公司 2011 年年末应收账款余额为 1000 万元；2012 年确认的坏账损失为 10 万元，年末应收账款余额为 1200 万元；2013 年收回坏账 4 万元，年末应收账款余额为 800 万元，坏账准备提取比例为 1%。计算该公司 2011 年年末应计提的坏账准备、2012 年年末应计提的坏账准备、2013 年年末应计提的坏账准备。
三年共提取的坏账准备金额是多少？

三、业务题（本大题共 4 个小题，共 45 分）

1. 兴业公司为增值税一般纳税人，2013 年 12 月发生下列经济业务。
- （1）销售一批多余材料，价款共计 80 000 元，增值税 13 600 元，款项尚未收到。
- （2）上月销售给甲公司的 100 件 A 产品，因发货错误该批产品被退回，货款尚未收回。单位售价为 3000 元，价款共计 300 000 元，增值税 51 000 元，单位成本为 2000 元。
- （3）销售给乙公司 50 件 B 产品，专用发票注明单位售价 4000 元，价款共计 200 000 元，增值税 34 000 元。签发转账支票一张，代垫运费 8000 元。已办妥托收承付手续。
- （4）上述销售给乙公司的 B 产品到货后，乙公司发现质量不合格，经双方协商，在价格上给予乙公司 10% 的折让，已取得税务部门开具的索取折让证明，并开具红字专用发票。
- 要求：做出相关的会计分录。
2. 某股份有限公司 2011 年“未分配利润”年初贷方余额为 3 000 000 元，2012—2013 年的有关资料如下。
- ①2011 年实现净利 2 000 000 元，分别按 10%、15% 提取法定盈余公积和任意盈余公积，并宣告派发现金股利 1 000 000 元。
- ②2012 年发生亏损 3 000 000 元。
- ③2013 年实现利润总额 5 000 000 元。
- 要求：（1）编制 2011 年有关结转利润和利润分配的会计分录；

- （2）编制 2012 年结转亏损的会计分录；
- （3）计算 2013 年应交纳的企业所得税（所得税率为 25%）及可供分配的利润。

3. 华盛公司为增值税一般纳税人，共有职工人数 300 人，其中生产工人 210 人，车间管理人员 30 人，行政人员 40 人，销售人员 20 人。2014 年 3 月发生下列经济业务（部分）。
- （1）根据“工资结算汇总表”结算本月应付工资总额 550 000 元，公司代垫职工家属医药费 30 000 元，代扣个人所得税 20 000 元，实发工资 500 000 元（采用银行代发工资方式）。
- （2）根据“工资费用分配汇总表”列示的内容分配如下：产品生产工人的工资为 380 000 元，车间管理人员的工资为 60 000 元，单位行政人员的工资为 70 000 元，销售人员的工资为 40 000 元。
- （3）按照国家规定的标准应计提缴纳的各种社会保险费共计 110 000 元，其中生产工人 为 76 000 元，车间管理人员为 12 000 元，行政人员为 14 000 元，销售人员为 8000 元；并以银行存款如实上缴。
- （4）公司按照职工人数以福利的形式发放本公司生产的某产品 300 件，该产品单位生产成本 80 元，市场销售价 150 元，适用的增值税率为 17%。
- （5）公司以现金形式支付行政部门的职工徐某生活困难补助 1000 元。
- 要求：根据以上经济业务做出相关的会计分录。

4. 宏润公司生产的甲产品由两道工序制成。原材料系生产开始时一次投入，各工序费用发生比较均衡。各生产工序定额工时为：第一工序工时定额 280 小时，月末在产品数量 3200 件；第二工序工时定额 220 小时，月末在产品数量 2400 件。完工产品产量 8400 件。月初在产品成本和本月发生的生产费用合计 587 520 元，其中：直接材料 420 000 元，直接人工 55 840 元，制造费用 111 680 元。
- 要求：（1）分别计算两道工序按工时定额表示的在产品完工率和在产品约当产量，填入表 1；
- （2）按约当产量比例法计算本月完工产品与在产品成本，填入表 2。

表 1 各工序的完工率和约当产量计算表

工 序	工时定额	完工率（%）	在产品数量	约 当 产 量
第一工序				
第二工序				
合 计				

表2 产品成本计算单(约当产量法)

品名：甲产品

摘 要	直 接 材 料	直 接 人 工	制 造 费 用	合 计
月初在产品成本与本月生产费用合计				
完工产品产量与在产品约当产量合计				
分配率				
完工产品成本 (件)				
月末在产品成本 (第一工序)				
月末在产品成本 (第二工序)				
月末在产品成本合计				

四、综合运用题 (10 分)

2015 年 3 月，甲公司发生以下业务：

(1) 4 日，甲公司销售一批产品给 A 公司，取得一张面值 10 万元的银行汇票，出票日期为“2015 年 3 月 4 日”。

(2) 10 日, 会计主管张某授意会计员小王编制虚假财务报告, 取得了 50 万元银行贷款, 期限三个月。

(3) 李某无任何会计工作经验，但因她是该公司负责人孙某的表妹，被聘用并担任本公司出纳工作。

要求：(1)《支付结算办法》对票据出票日期的填写做何要求？

(2) 对于张某的行为, 财政部门应如何处理?

(3) 该公司聘用李某担任出纳工作的做法是否符合规定? 请简要说明理由。

五、简答题 (10 分)

1. 货币的职能有哪些？

2. 编制时间序列方法的原则是什么?

六、操作题 (10 分)

嘉仁有限责任公司为增值税一般纳税人，开户银行是工行城北支行，账号 16020113412，电话 010-81799343。本公司于 2012 年 6 月 6 日向康泰有限责任公司购买原材料一批，取得的增值税专用发票上注明货款 10 000 元、增值税额 1700 元，开出一张转账支票支付价税款。

要求：请根据上述资料填制转账支票，如下表所示。（所有签名和盖章略）

中国工商银行 转账支票存根（鲁） XVI00003100 附加信息 _____ _____		<div>中国工商银行 转账支票（鲁） XVI00003100</div> <div>出票日期（大写） 年 月 日 付款行名称：</div> <div>收款人 出票人账号：</div> <table><tr><td>人民币</td><td></td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td></tr><tr><td>(大写)</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> <div>本支票付款期限十天</div> <div>日期 年 月 日</div> <table><tr><td>收款人：</td><td></td></tr><tr><td>金 额：</td><td></td></tr><tr><td>用 途：</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td></tr></table> <div>单位主管 会计</div> <div>用途： _____</div> <div>上列款项请从 我账户内支付</div> <div>出票人签章：</div> <div>复核 记账</div>		人民币		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	(大写)												收款人：		金 额：		用 途：			
人民币		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																								
(大写)																																			
收款人：																																			
金 额：																																			
用 途：																																			

山东省 2016 年普通高校招生（春季）模拟考试

财会金融专业试题 (二)

本试卷分卷一（选择题）和卷二（非选择题）两部分，满分 200 分，考试时间 120 分钟。考试结束后，将本卷和答题卡一并交回。

卷一（选择题，共100分）

一、选择题（本大题 50 个小题，每小题 2 分，共 100 分。在每小题列出的四个选项中，只有一项符合题目要求，请将符合题目要求的选项选出）

- 下列对会计要素的阐述不正确的是（ ）。
 - 会计要素是会计对象要素的简称
 - 会计要素是会计对象的组成部分
 - 会计要素是指对会计对象的个体内容所做的基本分类
 - 会计要素是会计科目的名称
- 对收入、费用的确认应当以收入和费用的实际发生作为确认的标准，合理确认当期损益的会计基础是（ ）。
 - 会计主体
 - 持续经营
 - 权责发生制
 - 收付实现制
- 下列不属于复式记账法的是（ ）。
 - 借贷记账法
 - 收付记账法
 - 收支记账法
 - 增减记账法
- “库存商品”账户的期初借方余额为 20 000 元，本期完工入库库存商品 40 000 元。该账户期末借方余额为 15 000 元。则“库存商品”账户的本期贷方发生额为（ ）。
 - 70 000 元
 - 60 000 元
 - 45 000 元
 - 35 000 元
- 下列属于记账凭证的是（ ）。
 - 银行结算凭证
 - 银行对账单
 - 累计销售凭证
 - 转账凭证
- 会计人员根据下表所示的原始凭证进行的账务处理是（ ）。

借款单

2011 年 06 月 27 日		No.092358	
借款单位	销售科 刘伟		
借款理由	外出参加商品展览会		
借款金额：人民币（大写）贰仟元整		¥2000.00	
分管领导：***		借款人（签章）：**	
单位负责人：***	会计主管：***	付款记录：	现金付讫

- A. 借：应收账款 2000
 贷：库存现金 2000

C. 借：销售费用 2000
 贷：库存现金 2000

B. 借：其他应收款 2000
 贷：库存现金 2000

D. 借：管理费用 2000
 贷：库存现金 2000

7. 下列账户的明细账，一般不采用三栏式账页格式的是（ ）。

A. 应收账款 B. 生产成本 C. 实收资本 D. 银行存款

8. “所得税费用”账户的贷方登记（ ）。

A. 转入“本年利润”账户的所得税
B. 实际缴纳的所得税
C. 应由本企业负担的税费
D. 转入“生产成本”账户的税费

9. 下列关于记账凭证填制的基本要求，不正确的是（ ）。

A. 记账凭证各项内容必须完整，并且应当连续编号
B. 填制记账凭证时若发生错误，应当重新填制
C. 记账凭证填制完经济业务事项后，如有空行，应当自金额栏最后一笔金额数字下的空行处至合计数上的空行处划线注销
D. 所有的记账凭证都必须附原始凭证

10. 用现金支付职工医药费 38 元，编制的付款凭证为借记应付职工薪酬 83 元，贷记库存现金 83 元，并已登记入账。查找错误的方法是（ ）。

A. 尾数法 B. 除 9 法 C. 红字冲销法 D. 差数法

11. 下列不属于账账核对的是（ ）。

A. 将总分类账与其所属的明细账进行核对
B. 将“库存现金日记账”的期末余额与“库存现金”总分类账的期末余额核对
C. 将“银行存款日记账”的账面余额与银行转来的对账单上的余额核对
D. 将财会部门财产物资明细账的期末余额与相应的财产物资保管部门的明细账核对

12. 清查范围大、投入人力多、耗用时间长属于（ ）的特点。

A. 不定期清查 B. 全面清查 C. 局部清查 D. 外部清查

13. 某企业 2013 年 12 月有关损益类账户累计发生额为：主营业务收入 1 560 000 元，主营业务成本 650 000 元，营业税金及附加 20 000 元，营业外收入 73 000 元，营业外支出 35 000 元，管理费用 100 000 元，财务费用 50 000 元，销售费用 60 000 元。则该企业的营业利润是（ ）。

A. 680 000 元 B. 718 000 元 C. 928 000 元 D. 948 000 元

14. 资产负债表属于（ ）。

A. 反映企业财务状况的静态报表 B. 反映企业财务状况的动态报表
C. 反映企业经营成果的静态报表 D. 反映企业经营成果的动态报表

15. 某企业年末“在途物资”账户余额为 100 000 元，“原材料”账户余额为 900 000 元，“生产成本”账户余额为 200 000 元，“工程物资”账户余额为 300 000 元。则该企业的

- 末资产负债表中“存货”项目的金额是（ ）。
- A. 1 000 000 元 B. 1 200 000 元 C. 1 300 000 元 D. 1 500 000 元
16. 某企业销售 A 商品 1000 件，每件 A 商品在价目表中的售价为 50 元（不含增值税），增值税税率为 17%；企业为购货方提供的商业折扣为 10%，提供的现金折扣条件为 2/10、1/10、N/30，并代垫运杂费 200 元。该企业在这项交易中应确认的收入金额为（ ）元。
- A. 50 000 B. 45 000 C. 52 650 D. 45 200
17. A 和 B 为增值税一般纳税人企业，2013 年 12 月 1 日双方签订代销协议：A 企业委托 B 企业按购入每件产品 2000 元（不含增值税）的价格对外销售不得加价，A 企业按不含税售价的 5% 支付 B 企业手续费。2013 年 12 月 31 日 A 企业收到 B 企业交来的代销清单并向其开具增值税专用发票，代销清单表明 B 企业已销售产品 30 件，2007 年 12 月 A 企业该项业务应确认的营业收入是（ ）。
- A. 100 000 元 B. 95 000 元 C. 60 000 元 D. 57 000 元
18. 甲股份公司于 2013 年 6 月 30 日，以 50 万元价格转让一项无形资产，应交相关税费 3 万元，该无形资产 2010 年 7 月 1 日购入并使用，其入账价值为 300 万元，预计使用 5 年，法律规定的有效年限为 6 年。转让该无形资产发生的净损失（ ）。
- A. 70 万元 B. 73 万元 C. 100 万元 D. 103 万元
19. 下列各项中，不属于应付职工薪酬中非货币性福利的是（ ）。
- A. 企业为困难职工发放的生活补助
B. 企业向职工无偿提供自己拥有的资产使用
C. 企业为职工无偿提供类似医疗保健的服务
D. 企业以自己的产品发放给职工作为福利
20. 企业的法定盈余公积转增资本后，其留存的法定盈余公积不得少于企业注册资本的（ ）。
- A. 10% B. 20% C. 25% D. 50%
21. 税收区别于工商、交通等行政管理部门为用于社会服务而收取的各种形式的规费的特征是（ ）。
- A. 强制性 B. 无偿性 C. 固定性 D. 有偿性
22. （ ）是指税法中规定征税的标的物，即对什么征税。
- A. 征税范围 B. 税目 C. 纳税客体 D. 计税依据
23. 某增值税一般纳税人向农民收购免税农产品 10 吨，收购凭证上记载价款 80 万元，该纳税人当期准予抵扣的进项税额为（ ）万元。
- A. 8 B. 10.4 C. 13.6 D. 8.1
24. 华联商场为一般纳税人，2014 年 11 月共向消费者出售彩电 80 台，取得销售收入 24 万元，专用发票上注明的可抵扣的进项税额为 3.75 万元，该商场应纳增值税的计算公式为（ ）。
- A. 24 万元×17%–3.75 万元 B. 24 万元×17%

- C. 24 万元/（1+17%）×17%–3.75 万元 D. 24 万元/（1+17%）×17%
25. 甲企业委托乙企业加工应税消费品，是指（ ）。
- A. 甲发料，乙加工
B. 甲委托乙购买原材料，由乙加工
C. 甲发定单，乙按甲的要求加工
D. 甲将资金划给乙，乙以甲的名义购料并加工
26. 货币在商品交换中起媒体作用时，执行（ ）职能。
- A. 实物货币 B. 价值尺度 C. 流通手段 D. 支付手段
27. （ ）是出现较早的货币制度。
- A. 银本位制 B. 金银复本位制
C. 金本位制 D. 不兑现的信用货币制度
28. 下列不属于金币本位制特点的是（ ）。
- A. 金币可以自由铸造和融化 B. 加强和完善税费管理
C. 金铸币具有无限法偿能力 D. 建立了金准备制度
29. 在萧条阶段，借贷资本供大于求，导致利率（ ）；繁荣阶段，对借贷资本需求增大，利率（ ）。
- A. 下降，下降 B. 下降，上升 C. 上升，下降 D. 上升，上升
30. （ ）作为货币经营业的原始状态，早在封建社会就已出现。
- A. 货币兑换业 B. 货币经营业 C. 早期银行 D. 现代银行
31. 下列属于我国的头寸拆借的是（ ）。
- A. 期限为 3 天之内 B. 期限为 5 天之内
C. 期限为 7 天之内 D. 期限为 15 天之内
32. 代收水、电、煤气费等业务属于商业银行的（ ）。
- A. 资产业务 B. 负债业务 C. 中间业务 D. 表外业务
33. 银行信用是以（ ）形态提供的信用。
- A. 实物 B. 货币 C. 商品 D. 赊销
34. 在美国的各类保险公司中，（ ）发展最快，其资产约占所有保险公司总资产的 3/4。
- A. 人寿保险公司 B. 股份制保险公司 C. 财产保险公司 D. 私人保险公司
35. （ ）又称代理买卖证券业务，是指证券公司接受客户的委托。代客户买卖有价证券的行为。
- A. 证券经纪业务 B. 证券承销业务
C. 证券自营买卖业务 D. 证券咨询业务
36. 担任单位总会计师的，应当在取得会计师任职资格后，主管一个单位或者单位内一个重要的财务会计工作不少于（ ）。
- A. 2 年 B. 5 年 C. 3 年 D. 4 年
37. 会计机构和会计人员对不真实、不合法的原始凭证应当采取的处理方式为（ ）。
- A. 不予受理，并向单位负责人报告

- B. 要求重新开具

C. 不予受理，并向会计机构负责人报告

D. 予以退回，要求更正、补充
38. 张某因挪用公款被依法追究刑事责任，并被吊销会计从业资格证书，则下列表述正确的是（ ）。
- A. 王某自被吊销会计从业资格证书之日起 5 年内不得重新取得会计从业资格证书

B. 王某不得重新取得会计从业资格证书

C. 王某可在刑事责任承担完毕后重新取得会计从业资格证书

D. 王某可在承担刑事责任期间重新取得会计从业资格证书
39. 张某是某国有企业的会计机构负责人，则张某的妻子不得在该国有企业的会计机构中担任（ ）。
- A. 成本费用核算工作

B. 财务会计报告编制工作

C. 出纳工作

D. 会计档案管理工作
40. 填写票据大写金额时，人民币 15 308.09 元正确的书写是（ ）。
- A. 人民币壹万伍仟叁佰零捌元零玖分整

B. 人民币壹万伍仟叁佰零捌元玖分

C. 人民币壹万伍仟叁佰零捌元零玖分

D. 一万伍仟叁佰零捌元零玖分
41. 下列对存款人开立银行结算账户的表述中，不正确的是（ ）。
- A. 银行应将存款人的开户申请书和相关的证明文件进行审查，符合开户条件的办理开户手续，并履行向银监会备案的义务

B. 开立银行结算账户时应填写开户申请书，并提交有关证明文件

C. 银行应建立存款人预留签章卡片，并将签章式样和有关证明文件的原件或复印件留存备案

D. 开立银行结算账户时，银行应与存款人签订银行结算账户管理协议，明确双方责的权利和义务
42. 根据《中华人民共和国预算法》的规定，下列选项属于全国人民代表大会职权的是（ ）。
- A. 编制中央预算草案

B. 组织中央和地方预算的执行

C. 编制中央预算的调整方案

D. 改变或撤销全国人民代表大会常务委员会关于预算、决算的不适当的决议
43. 下列关于分散采购的表述中，不正确的是（ ）。
- A. 分散采购的项目单位可以自行组织或者委托集中采购机构采购

B. 分散采购的项目委托集中采购机构采购要支付代理费用

C. 分散采购的项目可以委托社会中介代理机构采购

D. 分散采购的项目往往专业化程度较高或是单位的特定需求

44. 2015 年我国的 GDP 增长速度约为 6.5%，体现的社会经济统计的基本特点是（ ）。

A. 总体性

B. 具体性

C. 社会性

D. 数量性
45. 为调查研究滨州市全部 20 家木片机生产企业工人的家庭生活情况，则填报单位是()。
- A. 全市 20 个木片机生产企业的全部职工

B. 全市 20 个木片机生产企业

C. 全市 20 个木片机生产企业职工的全部工资

D. 全市 20 个木片机生产企业每个职工
46. 三兴制造有限公司第一车间 2015 年 11 月 21 日领料单显示领 A 材料 600 千克，而仓库在登记统计台账时记录为 600.5 千克，该误差属于（ ）。
- A. 代表性误差

B. 登记性误差

C. 统计调查误差

D. 系统性误差
47. 在某班平均身高的计算中，如果每个标志值都增加 2 个单位，每个标志值增加两倍，则算术平均数的值（ ）。
- A. 增加 2 个单位

B. 增加 4 个单位

C. 保持不变

D. 无法判断
48. 对中职生月生活费的调查研究中，在概率度为 2 的情况下，其月消费为 500~600 元，则（ ）。
- A. 极限误差为 45

B. 抽样平均误差为 25

C. 概率为 99.73%

D. 无法计算
49. 我国某省 GDP2015 年比上一年增长 6.5%，2015 年比 2012 年增长 7.8%，2012 年比 2010 年增长 8.1%，则 2015 年的 GDP 比 2010 年增长（ ）。
- A. 124.11%

B. 24.11%

C. 116.53%

D. 16.53%
50. 水生制造有限公司 2015 年销售额比上一年增长 11%，价格降低 7.5%，则生产量指数为（ ）。
- A. 增加 18.5%

B. 120%

C. 82.5%

D. 增加 17.5%

卷二（非选择题，共 100 分）

二、计算题（本大题 5 个小题，共 25 分）

1. 凉州市农村商业银行高新储蓄所 2015 年上半年存款余额如下表所示。

时间	1 月初	2 月初	6 月初	6 月末
存款余额（万元）	200	240	320	330

试计算：（1）该储蓄所 2015 年上半年的平均存款余额。
（2）该储蓄所 2015 年上半年存款余额的平均增长速度。

2. 华兴县玉米产量的资料如下：

按亩产量分组（千克）	面积比率（%）
400 以下	0.05
400~450	0.25
450~500	0.55
550 以上	0.15
合计	1

另外，在市场上购买相同金额的玉米，单价分别是：早市为 1.0 元/500 克，中午 1.25 元/500 克，晚市 0.8 元/500 克。

要求计算：（1）平均亩产量和平均价格。

（2）若 δ 产量=39 斤（1 斤=500 克）， δ 价格=0.2 元，试问：谁的平均数代表性大？

3. 某日化企业甲（增值税一般纳税人）2013 年 3 月生产和销售日化产品的情况如下。

①从国内企业购进生产日化产品的原材料，取得的增值税专用发票上注明的金额为 200 万元，税金为 34 万元。购进仪器 1 台，增值税专用发票上注明的金额为 12 万元，税金为 2.04 万元。

②将上述购进的原材料的 40%委托乙日化企业生产化妆品，取得了乙日化企业开具的增值税专用发票，上面注明的加工费为 6.1 万元，含乙日化企业为加工该化妆品代垫的辅料 0.1 万元。

③销售应税化妆品取得不含税销售额 780 万元，销售普通护肤品取得不含税销售额 50 万元。

④将自产的一批化妆品作为礼品赠送给某单位，该化妆品无同类产品市场销售价格，已知该化妆品的生产成本为 50 万元，成本利润率为 5%。

（其他相关资料，增值税专用发票的抵扣联均已经通过认证，化妆品消费税的税率为 30%。）

计算回答问题：

- （1）计算乙日化企业应代收代缴的消费税；
- （2）计算甲企业的销售化妆品应缴纳的消费税；
- （3）计算甲企业赠送化妆品应缴纳的消费税；
- （4）计算甲企业当月增值税销项税额的合计数；
- （5）计算甲企业当月增值税进项税额的合计数；
- （6）计算甲企业当月应缴纳的增值税税额。

4. 假设我国 2012 年执行流通手段职能的货币需要量为 5 万亿元，全国待售商品总量是 10 万亿件，人民币流通速度为 8 次；2013 年全国待售商品总量是 12 万亿件，商品价格水平与上年相同，赊销商品价格总额为 8 万亿元，相互抵销的总额为 4 万亿元，到期应支付债务总额为 6 万亿元，人民币流通速度为 10 次。

要求：（1）计算 2012 年商品价格水平；

（2）计算 2013 年作为流通手段和支付手段的货币需要量（金额单位用万亿元表示）。

5. 票据贴现：某企业收到购货单位交来的 2013 年 12 月 31 日签发的带息商业汇票一张，金额 300 000 元，承兑期限 5 个月，票面利率为 4%，2013 年 1 月 31 日向银行申请贴现，不带追索权，年贴现率 5%。

请计算贴现天数、到期值、贴现息、贴现净额。

三、业务题（本大题共 4 个小题，共 45 分）

1. 宏图公司的部分商品委托其他单位销售，2014 年 3 月发生如下业务。

（1）3 月 5 日委托兴鲁公司代销 B 商品 200 件，销售价（不含税）为 300 元/件，实际成本为 200 元/件。

（2）3 月 20 日宏图公司收到代销清单，委托的 200 件 B 商品已全部售出。

（3）3 月 22 日根据委托合同，兴鲁公司按不含税销售额的 10%收取代销手续费，并向本公司结清代销款，款项已存入银行。

（4）3 月 31 日结转委托代销商品的销售成本。

要求：根据以上经济业务编制宏图公司有关的会计分录。（两公司均为增值税一般纳税人，增值税税率为 17%。）

2. 宏利公司为增值税一般纳税人，有关资料如下。

(1) 2013 年 11 月 30 日公司尚未抵扣的增值税进项税额为 11 000 元，已经预交的企业所得税为 150 000 元。

(2) 2013 年 1—11 月有关损益类科目的累计发生额如下表所示。

2013 年 1~11 月份损益类科目本年累计发生额

项 目 名 称	借方发生额	贷方发生额
主营业务收入		2 500 000
主营业务成本	1 600 000	
营业税金及附加	40 000	
销售费用	56 000	
管理费用	90 000	
财务费用	100 000	
其他业务收入		80 000
其他业务成本	50 000	
营业外收入		16 000
营业外支出	20 000	
投资收益		30 000
所得税费用	167 500	
合 计	2 123 500	2 626 000

(3) 本公司 2013 年 12 月发生如下经济业务。

- ① 购进原材料一批，价款 200 000 元，增值税税率为 17%，货款以银行存款支付，材料已验收入库（原材料按实际成本计价核算）。
- ② 销售商品一批，售价 500 000 元，增值税税率为 17%，公司收到一张 585 000 元的银行汇票存入银行；结转本月的销售成本 350 000 元。
- ③ 以银行存款支付发生的管理费用 18 500 元、销售费用 11 500 元。
- ④ 计算并缴纳增值税。
- ⑤ 按实际缴纳的增值税计算城市维护建设税（7%）和教育费附加（3%）。
- ⑥ 假定无纳税调整事项，按 25%的税率计算 12 月份应缴纳的企业所得税；以银行存款缴纳全年应交未交的企业所得税。
- ⑦ 按全年净利润的 10%提取法定盈余公积。
- ⑧ 按可向投资者分配利润的 60%向投资者分配利润（上年度未分配利润的贷方余额为 70 000 元）。

要求：根据以上经济业务编制相关的会计分录。

3. 兴滨公司只有一个基本生产车间，生产甲、乙两种产品。2014 年 3 月发生的有关生产甲、乙两种产品的经济业务如下。

①27 日，以银行存款支付本月电费共计 25 000 元，其中生产车间耗用为 19 160 元，行政管理部门耗用为 5 840 元。

②30 日，材料仓库共发出材料的实际成本为 100 000 元，其中生产甲产品领用 40 000 元，生产乙产品领用 30 000 元，生产车间耗用 20 000 元，行政管理部门耗用 10 000 元。

③30 日，本月应付职工工资总额为 60 000 元，其中生产甲产品的工人工资 30 000 元，生产乙产品的工人工资 20 000 元，车间管理人员工资 6 000 元，行政管理人员工资 4000 元。

④30 日，计提固定资产折旧 30 000 元，其中生产车间 18 000 元，行政管理部门 12 000元。

⑤30 日，本月甲产品全部完工，产量为 2000 台，乙产品全部未完工。

要求：(1) 根据以上业务（1）—（4）项做出有关的会计分录。

(2) 计算甲、乙产品应分配的制造费用（按生产工时分配：其中甲产品生产工时 10 000 小时，乙产品生产工时 6000 小时），并进行结转。

(3) 根据以上业务计算甲产品的完工生产成本，并进行结转。

4. 华为公司为生产水泥的一般纳税人。2013 年发生下列有关固定资产的业务。

(1) 1 月 8 日购入一台不需要安装的生产设备一台，价款 600 000 元，支付增值税税款为 102 000 元，另支付各项杂费 18 000 元，上述款项均以银行存款支付，设备已投入使用。

(2) 1 月 22 日接受夏康公司投入的厂房一幢，投资前的账面净值为 500 000 元，双方协商并经注册评估师评估认定为 600 000 元，作为投资入账价值。

(3) 1 月份因生产需要，决定用自营方式建造一栋材料仓库。相关资料如下。

① 1 月 27 日购入仓库工程用专用物资 300 000 元，增值税额 51 000 元，该批物资已验收入库，款项用银行存款付讫；

② 2 月 1 日领用上述专用物资建造材料仓库；

③ 2 月 5 日领用一批本单位生产的水泥用于工程建设，该批水泥的生产成本为 80 000 元，税务机关核定的计税价格 100 000 元，增值税税率为 17%；

④ 3 月 10 日领用一批本单位外购的原材料用于工程建设，原材料的实际成本为 30 000元；

⑤ 1 月至 3 月，应付工程人员工资共计 50 000 元，用银行存款支付其他杂费 20 000 元；

⑥ 3 月 31 日，该仓库达到预定可使用状态。

要求：根据以上经济业务编制华为公司有关固定资产的会计分录。

四、综合运用题 (本大题 2 个小题, 共 22 分)

2014年8月10日，甲企业因产品转型急需外购一批原材料，供货方乙企业提出先预付材料款30万元。因甲企业资金紧张，银行存款余额不足，会计科长张某强令出纳员小李给供货方开出了一张30万元支票。当日，乙企业持该支票到银行办理转账时，被告知甲企业银行存款账户余额不足30万元。

请回答下列问题:

- (1) 对于该企业签发空头支票的行为, 银行应如何做?
- (2) 对于该企业的行为, 持票人有何种权利?
- (3) 会计员小李的行为, 违反了会计职业道德基本规范的哪一项内容, 并列举此项内容的基本要求。

五、简答题 (10 分)

1. 货币制度演变经历了哪几种形式?

- ## 2. 指标与标志的关系是什么？

六、操作题 (10 分)

2015 年 10 月 8 日，新华公司采购部门周辉从青岛参加培训会出差回枣庄，报销差旅费。出差时间为 10 月 4 日—10 月 7 日；2 张车票共计 300 元。1 张住宿费发票金额为 1200 元。

公司规定：出差期间市内交通费每天补贴 80 元，伙食每天补贴 100 元，且均按自然天数计算。住宿费按实际住宿天数计算，每天定额 300 元，以发票为据报销，超标准部分不予报销。

要求：请根据上述资料填制借款单，如下图所示。

差旅费报销单

单位: 年 月 日

姓 名					出差事由					
起止日期	出发地	到达地	市内交通补助		伙食补贴		车/船/机票		住宿费 (_天)	合计 金额
			天数	金额	天数	金额	张数	金额		
合 计										
报销金额合计人民币（大写）：¥_____										
预借金额：¥_____					结余或超支：¥_____					

附
单
据

张

单位负责人： 会计主管： 会计： 出纳员： 出差人：

山东省 2016 年普通高校招生（春季）模拟考试

财会金融专业试题（三）

本试卷分卷一（选择题）和卷二（非选择题）两部分，满分 200 分，考试时间 120 分钟。考试结束后，将本卷和答题卡一并交回。

卷一（选择题，共 100 分）

一、选择题（本大题 50 个小题，每小题 2 分，共 100 分。在每小题列出的四个选项中，只有一项符合题目要求，请将符合题目要求的选项选出）

1. 营业外收入计入企业的（ ）。
A. 资产 B. 所有者权益 C. 利润 D. 收入
2. 下列对会计分期的说法，错误的是（ ）。
A. 会计分期是对会计主体活动的时间范围上的限定
B. 会计分期分为年度、半年度、季度和月度
C. 会计分期均按公历起讫日期确定
D. 会计分期是对会计主体活动的空间范围上的限定
3. 下列关于“借”和“贷”的含义表述正确的是（ ）。
A. “借”可以表示资产的增加和费用的减少
B. “贷”可以表示负债的增加和收入的减少
C. “借”可以表示所有者权益的减少和负债的增加
D. “贷”可以表示成本的减少和利润的增加
4. 下列不属于会计分录要素的是（ ）。
A. 确定账户名称 B. 确定记账时间 C. 确定应记金额 D. 确定记账方向
5. 下列不需要加盖填制单位公章的外来原始凭证是（ ）。
A. 增值税专用发票 B. 火车票 C. 出租车专用发票 D. 差旅费报销单
6. 从某单位购入设备一台，价款 100 万元，用银行存款支付 60 万元，另 40 万元则签发了商业汇票。对这一经济业务单位应编制的记账凭证为（ ）。
A. 编制一张转账凭证 B. 编制一张收款凭证
C. 编制一张付款凭证 D. 编制一张转账凭证和付款凭证
7. 对于需要进行分项目具体反映的经济业务，应采用的账簿是（ ）。
A. 三栏式账簿 B. 多栏式账簿
C. 数量金额式账簿 D. 横线登记式账簿
8. “生产成本”账户的贷方登记（ ）。
A. 为生产产品发生的各种费用 B. 完工入库产品的生产成本
C. 已售产品的生产成本 D. 期末转入“本年利润”账户的成本

9. 下列各项中，（ ）不属于记账凭证的基本内容。
A. 交易或事项的内容摘要 B. 交易或事项的数量、单价
C. 应记会计科目方向及金额 D. 凭证的编号
10. 账簿登记时误将 30 000 元写成 3000 元，应该用下列（ ）方法查找错误。
A. 差数法 B. 尾数法 C. 除 2 法 D. 除 9 法
11. 下列对永续盘存制的描述不正确的是（ ）。
A. 又称账面盘存制
B. 会计核算量大
C. 计算公式为：本期减少数=期初账面余额+本期账面增加数合计-本期实际结存数
D. 计算公式为：期末账面余额=期初账面余额+本期账面增加数合计-本期减少数
12. 在银行存款余额调节表中，调节后的存款余额表示（ ）。
A. 企业银行存款日记账的余额
B. 应予调整的未达账项金额
C. 在期末进行银行存款日记账记录调整的依据金额
D. 企业可以动用的银行存款实有金额
13. 编制汇总付款凭证时（ ）。
A. 按借方科目（库存现金或银行存款）设置，贷方科目汇总
B. 按贷方科目（库存现金或银行存款）设置，借方科目汇总
C. 月末计算每个贷方科目发生额合计数
D. 根据一定时期内的收款凭证来编制
14. 编制资产负债表时，可以根据总账账户余额直接填列的是（ ）。
A. “应收账款”项目 B. “长期借款”项目
C. “无形资产”项目 D. “应付职工薪酬”项目
15. 科目汇总表账务处理程序的特点是（ ）。
A. 根据各种记账凭证直接登记总分类账 B. 根据科目汇总表登记明细分类账
C. 根据汇总记账凭证登记总分类账 D. 根据科目汇总表登记总分类账
16. 据以向每个职工发放工资和津贴的原始凭证称为（ ）。
A. 考勤记录 B. 产量记录 C. 工时记录 D. 工资单
17. 某工业企业采用分期收款方式销售商品，2014 年 1 月 5 日发出产品 1000 件，单位售价 100 元，单位销售成本 80 元，合同约定分 5 次付款，产品发出时付款 60%，以后 4 个月每月 1 日各付款 10%，该企业 3 月份应结转的主营业务收入为（ ）。
A. 100 000 B. 80 000 C. 60 000 D. 10 000
18. 某企业月初计提折旧的固定资产原值 350 000 元，本月增加的固定资产原值 60 000 元，本月减少的固定资产原值 20 000 元，采用直线法计提折旧，月综合折旧率为 0.4%。则该企业本月计提的折旧额为（ ）元。
A. 1 160 B. 1 400 C. 1 560 D. 1 320
19. 下列各项中，不属于“应交税费——应交增值税”明细账所设专栏的是（ ）。

- A. 减免税款 B. 出口退税 C. 未交增值税 D. 已交税金
20. 下列各项中，影响企业当期营业利润的是（ ）。
- A. 处置房屋的净损失 B. 经营出租设备的折旧费
- C. 向灾区捐赠商品的成本 D. 火灾导致原材料毁损的净损失
21. 税收的（ ）特征，使之与社会上一些部门、单位随意罚款、摊派严格区别开来。
- A. 强制性 B. 无偿性 C. 固定性 D. 有偿性
22. 下列项目中，不属于税收作用的是（ ）。
- A. 体现公平税收，促进公平竞争
- B. 是国家参与社会产品分配的一种特殊形式
- C. 为社会主义现代化建设筹集资金
- D. 调节经济总量，保持经济稳定
23. 下列行为属于视同销售货物，应征收增值税的有（ ）。
- A. 某商店为厂家代销服装
- B. 某批发部将外购的部分饲料用于个人消费
- C. 某企业将外购的水泥用于厂房建设
- D. 某企业将外购的热水瓶用于职工福利
24. 一般纳税人兼营不同税率的货物或者应税劳务，且未分别核算销售额，应（ ）。
- A. 从高适用税率
- B. 从低适用税率
- C. 适用 3%征收率
- D. 从低适用税率，但不得抵扣进项税额
25. 按消费税暂行条例，下列情况属于委托加工应税消费品的是
- A. 由受托方提供原材料生产应税消费品
- B. 由委托方提供原料和主要材料，受托方收取加工费和代垫辅助材料加工的应税消费品
- C. 受托方以委托方的名义购进原材料加工生产应税消费品
- D. 受托方先将原材料卖给委托方，再受托加工成应税消费品
26. 货币的支付手段职能最初起源于（ ）。
- A. 支付工资 B. 商品赊销 C. 吸收存款 D. 发放贷款
27. 在国家财政和银行信用中发挥作用的货币职能是（ ）。
- A. 价值尺度 B. 世界货币 C. 流通手段 D. 支付手段
28. 商业信用的借贷物一定是（ ）。
- A. 实物资本 B. 借贷资本
- C. 商品资本 D. 信用资本
29. 消费信用与其他信用形式相比，不具有的特点是（ ）。
- A. 非生产性 B. 期限较长
- C. 风险较大 D. 广泛的接受性

30. （ ）是指证券公司接受客户的委托，代客户买卖有价证券的行为。
- A. 证券经纪业务 B. 证券自营买卖
- C. 证券承销业务 D. 证券自销业务
31. 在境内发行上市，以人民币标明票面金额，但以外币认购和交易的股票是（ ）。
- A. A 股 B. B 股 C. H 股 D. N 股
32. 同业拆借市场是各国重要的金融市场，下列不属于世界上著名的同业拆借市场的是（ ）。
- A. 伦敦同业拆借市场 B. 纽约同业拆借市场
- C. 东京同业拆借市场 D. 香港同业拆借市场
33. 关于商业银行“三性”原则之间的关系，下列表述中错误的是（ ）。
- A. 流动性越强，营利性越低
- B. 流动性与安全性是营利性的前提
- C. 安全性越高，营利性越低
- D. 营利性是前提，安全性是目的，流动性是条件
34. 纸币的发行是建立在货币（ ）职能基础上的。
- A. 价值尺度 B. 流通手段 C. 支付手段 D. 贮藏手段
35. 我们日常所使用的银行卡属于（ ）。
- A. 金属货币 B. 实物货币 C. 存款货币 D. 电子货币
36. 某公司会计员张力采用涂改的方式将业务招待费发票上的金额 1000 元改为 4000 元，并据以报销，张力的行为属于（ ）。
- A. 变造会计凭证 B. 伪造会计凭证
- C. 变造会计账簿 D. 伪造会计账簿
37. 下列各项中，不属于注册会计师审计与内部审计区别的是（ ）。
- A. 审计独立性不同 B. 对内部控制关注程序不同
- C. 审计的职责和作用不同 D. 接受审计的自愿程度不同
38. 从事代理记账业务的机构，应当具备一定数量的持有会计从业资格证书的专职从业人员，该数量是（ ）。
- A. 2 名以上 B. 3 名以上
- C. 5 名以上 D. 不少于 10 人
39. 有不依法设置会计账簿的违法行为之一的，由法定机关责令限期改正，对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员可处以（ ）。
- A. 2000 元以上 10 000 元以下 B. 2000 元以上 50 000 元以下
- C. 10 000 元以上 20 000 元以下 D. 2000 元以上 20 000 元以下
40. 下列各项中，在国家预算收入中占最主要部分的是（ ）。
- A. 其他收入 B. 专项收入
- C. 税收收入 D. 依照规定应当上缴的国有资产收益
41. 由征收机关（有关法定单位）按有关法律规定将所收的应缴收入汇总缴入国库单一账

户或预算外资金财政专户，这一财政收入的收缴方式是（ ）。

- A. 直接缴库 B. 分批缴库 C. 间接缴库 D. 集中汇缴
42. 下列关于会计职业道德与会计法律制度的区别表述中, 正确的是 ()。
- A. 作用范围不同 B. 职责不同 C. 目标不同 D. 调整对象不同
43. 甲公司会计小李不仅熟悉会计电算化业务, 而且对利用现代信息技术加强经营管理颇有研究。小李向公司建议开辟网上业务洽谈, 并实行优惠的折扣政策。公司采纳小李的建议后, 客户增加, 同时提高了市场份额。小李的行为体现出的会计职业道德是 ()。
- A. 爱岗敬业和坚持准则 B. 爱岗敬业和参与管理
C. 爱岗敬业和廉洁自律 D. 提高技能和强化服务
44. 在认识社会经济现象中, 从对众多个体调查认识的基础上得到整体的结论, 体现了社会经济统计 () 的重要特点。
- A. 数量性 B. 总体性 C. 社会性 D. 具体性
45. 中华人民共和国第六次人口普查的标准时点是 2010 年 11 月 1 日零时, 则第七次的人口普查时间是 () 年。
- A. 2016 B. 2018 C. 2020 D. 2025
46. 2015 年 10 月国家质量监督局对 “护眼灯” 的质量检测显示, 超九成不合格, 该种调查属于 ()。
- A. 普查 B. 统计报表 C. 重点调查 D. 抽样调查
47. 2015 年 9 月济南市对希望小学一年级新生进行调查, 调查结果显示: 平均体重 40.23 千克, 标准差 5.36 千克; 平均身高 101.5 厘米, 标准差为 13.80 厘米; 则平均体重与平均身高相比, 代表性较高的是 ()。
- A. 平均体重 B. 平均身高 C. 两者一样 D. 无法判断
48. 采用随机不重复抽样方式对 10 000 头存栏生猪抽取 1% 进行调查, 测得结果: 平均重量为 135.03 千克, 标准差为 5 千克。试求在概率为 95.45% ($t=2$) 的保证下, 生猪最大的重量可能是 ()。
- A. 135.48 B. 135.47 C. 135.03 D. 134.57
49. 三利快餐店一、二月初职工人数分别为 42 人、32 人; 二、三月职工平均人数分别为 35、36 人。则该店一季度月平均人数为 ()
- A. 36 人 B. 37 人 C. 34 人 D. 35 人
50. 兴华公司利润逐年有所增加, 2012 年、2013 年、2014 年分别增长 4%、8% 和 10%, 如 2013 年的利润为 200 万元, 则 2014 年的利润为 () 万元。
- A. 220.00 B. 247.10 C. 216 D. 237.6

卷二 (非选择题, 共 100 分)

二、计算题（本大题 5 个小题，共 25 分）

1. 圣豪商场三种商品销售量和价格资料如下:

商 品	计 量 单 位	销 售 量		价 格（元）		销 售 额（万元）
		2010 年	2011 年	2010 年	2011 年	
甲	台	400	600	250	250	
乙	件	5000	6000	40	36	
丙	吨	200	180	500	600	
合 计	——	——	——	——	——	

要求：填表并进行指数体系分析。

2. 创新社区三家超市 2015 年 10 月蔗糖的销售情况如下:

超市名称	单 价 (元/500g)	销售额 (元)
幸福超市	3.2	992
和谐超市	3.3	2085.6
安康超市	3.4	1734
合 计	—	

计算：创新社区三家超市蔗糖的平均单价。

3. 某化妆品企业本月批发销售化妆品，增值税专用发票金额 200 000 万元，零售化妆品开具普通发票金额 46 800 元。将生产的成套化妆品发给职工，查知无同类产品销售价格，其生产成本为 2000 元（不含税成本），国家税务总局核定的该产品的成本利润率为 5%，化妆品使用税率为 30%。

计算：（1）批发化妆品应纳的消费税；（2）零售化妆品应纳的消费税；（3）自产自用化妆品应纳的消费税。

4. 设某银行吸收到一笔 100 万元的活期存款，除按 6% 的规定比例上存准备金外，银行还多上存了 9% 的准备金。此外，在这笔存款中，最终会被存款人取走 10 万元的现金用以发放工资。试计算
- (1) 现金漏损率；
 - (2) 银行信用创造能力 K ；
 - (3) 这笔存款能派生出多少派生存款？
5. 某公司系增值税一般纳税人，原材料按实际成本计价核算，采用先进先出法。该公司 2014 年 4 月 1 日库存 A 材料 600 千克，每千克实际成本 50 元，4 月份 A 材料的收发情况如下。
- ① 4 月 5 日，购入 A 材料 1000 千克，支付买价 53000 元，运费 900 元，当日验收入库 980 千克，经查明，短缺的 20 千克中有 10 千克为合理损耗，10 千克为超定额损耗。
 - ② 4 月 8 日，发出 A 材料 1200 千克。
 - ③ 4 月 10 日，进口 A 材料 1500 千克，支付买价 89000 元，运费 1000 元，当日入库。
 - ④ 4 月 20 日，发出 A 材料 1400 千克。
- 计算：(1) 4 月 5 日购入材料的实际单位成本。
- (2) 4 月 10 日购入材料的实际单位成本。
- (3) 计算发出材料的实际成本。
- (4) 计算月末库存材料的实际成本。

三、业务题（本大题共 4 个小题，共 45 分）

1. 华强公司（委托方，生产企业）为增值税一般纳税人，2013 年 10 月与华瑞公司（受托方，商品流通企业，一般纳税人）签订了一份委托代销商品协议，采用买断方式，受托方将委托代销的商品（甲商品）售出并向委托方开具代销清单后，委托方向受托方开具增值税专用发票，并按代销清单收回货款，增值税税率均为 17%。有关资料如下。

- ① 2013 年 10 月 10 日，华强公司按协议发给华瑞公司甲商品 500 件，协议约定价为每件 250 元（不含税），甲商品的生产成本为每件 150 元。
 - ② 至 2013 年 10 月 31 日，华瑞公司共卖出甲商品 300 件，单位售价为 351 元（含增值税），价款已收存银行，未向华强公司开具代销清单。
 - ③ 至 2013 年 11 月 20 日，华瑞公司将剩余 200 件甲商品全部卖出，单位售价仍为 351 元（含增值税），价款已收存银行，未向华强公司开具代销清单。
 - ④ 2013 年 11 月 21 日，华瑞公司向华强公司开具了全部 500 件甲商品的代销清单，华强公司随即向华瑞公司开具了增值税专用发票，注明价款 125 000 元，增值税税额 21 250 元；
 - ⑤ 2013 年 11 月 25 日，按照协议华瑞公司将 500 件甲商品的价税款划转到华强公司的银行账户中。
- 要求：(1) 做出华强公司相关的会计分录；
- (2) 做出华瑞公司相关的会计分录。

2. 鸿展公司为增值税一般纳税人，2013 年 10 月发生如下经济业务。
- ① 向农民收购玉米 50 吨，农产品收购发票上注明价款 100 000 元；款项尚未支付。
 - ② 销售自产的食用植物油 9 吨给某商场，取得不含税销售额 162 000 元，款项已收存银行，将 1 吨同类型的食用植物油发给职工作为福利。
 - ③ 销售夹心饼干，增值税专用发票注明价款 80 000 元，单位已收到货款。
 - ④ 上月向农民收购入库的小麦因保管不善霉烂，该批小麦的计税价款为 10 000 元。
 - ⑤ 为修缮仓库购买专用物资一批，价款 20 000 元，增值税 3400 元；修缮过程中领用生产用原材料 2000 元（增值税税率 17%）。
- 要求：(1) 请计算应纳增值税额；
- (2) 请根据资料编制会计分录。

3. 鸿腾公司为增值税一般纳税人，增值税税率为 17%，采用应收账款余额百分比法核算坏账损失，坏账准备金率为 0.5%。2013 年年初应收账款借方余额为 1 000 000 元，“坏账准备”账户贷方余额为 5000 元，本年度有关应收账款的经济业务如下。
- (1) 销售给华瑞公司一批商品，增值税专用发票上注明的销售价款 500 000 元，增值税 85 000 元，共计 585 000 元，现金折扣条件为“2/10、1/20、n/30”（假定折扣不考虑增值税）。
- (2) 华瑞公司于第 8 天支付全部价税款，本公司已将折扣后的价税款存入银行。
- (3) 销售给华强公司一批商品，普通发票上注明的销售额为 117 000 元，款项尚未收回。
- (4) 于两年前销售给华达公司的销售款项 7000 元，因该企业破产，无法收回，经公司决定，进行注销处理。
- (5) 已作为坏账处理的华力公司的应收账款 8190 元，因华力公司经营状况好转，已将款项收回存入本公司存款账户。
- (6) 年末，按要求确定“坏账准备”账户的余额，并进行调整。
- 要求：根据以上经济业务做出鸿腾公司相关的会计分录。

4. 鸿盛公司是由华阳、华日和华威公司共同出资设立的有限责任公司。鸿盛公司有关所有者权益的经济业务如下。
- (1) 2006 年初经注册会计师验证确认的鸿盛公司各投资者的出资情况如下表所示。

鸿盛公司接受投资情况明细表

单位：元				
投资者名称	出资比例	货币（人民币）	固定资产	无形资产
华 阳 公 司	40%	100 000	200 000	100 000
华日公司	40%	300 000	100 000	
华威公司	20%	200 000		

- (2) 经过两年的生产运作，前景良好，华丰公司愿意出资 600 000 元，但需拥有鸿盛公司 20%的股份。经协商决定，鸿盛公司愿意接受华丰公司的投资，该投资额已存入银行。
- (3) 2009 年年末，经股东大会决定，将资本公积 200 000 元按投资比例转增资本。
- (4) 2013 年实现净利润 2 000 000 元，根据《中华人民共和国公司法》的有关规定和股东大会的决议，法定盈余公积提取比例为 10%，任意盈余公积的提取比例为 8%。
- (5) 经股东大会决定，用法定盈余公积 250 000 元，弥补以前年度超过 5 年的亏损。

要求：根据以上经济业务编制鸿盛公司有关所有者权益的会计分录。

四、综合运用题（10 分）

2014 年 6 月，甲公司发生如下经济业务。

- (1) 向农业生产者购买农产品，以现金支付。
- (2) 向乙公司购买一批原料，甲公司将一张银行承兑汇票背书转让给乙公司作为付款，背书时注明“货到后此汇票方生效”。
- (3) 因借款需要向银行申请开立临时存款账户。
- 要求：(1) 甲公司以现金向农业生产者付款的做法，是否符合规定？请简要说明理由。
- (2) 该公司的背书行为是否有效？请说明理由。
- (3) 该公司开立临时存款账户的做法是否符合规定？请简述开立临时存款账户的情形。

五、简答题（10 分）

1. 一定时期内执行流通手段的货币需要量受哪些因素的影响？并说明各因素所起的作用？
2. 总量指标的种类及计算总量指标应注意的问题有哪些？

六、操作题 (10 分)

2014 年 7 月 31 日，俊凯公司结转销售原材料成本 6000 元。会计人员编制记账凭证如下表所示，并举一登记入账。

记账凭证

2014 年 7 月 31 日记字第 8 号

摘 要	总 账 科 目	明 细 科 目	√	借 方 金 额								√	贷 方 金 额								附 单 据 张		
				千	百	十	万	千	百	十	元		角	分	千	百	十	万	千	百		十	元
结转材料销售成本	主营业务成本		√				6	0	0	0	0	0											
	原材料											√				6	0	0	0	0	0		
合 计							¥	6	0	0	0	0	0				¥	6	0	0	0	0	0

财务主管：xxx 审核：xxx 记账：xxx 制单：xxx

要求：用红字冲销更正上述错误。
(若需编制记账凭证请用下列提供的记账凭证，记账凭证编号自 020 号开始，需用红字时将相关金额加“□”表示，省略人员签字及更正有关账簿的内容。)

记账凭证

年 月 日记字第 号

摘 要	总 账 科 目	明 细 科 目	√	借 方 金 额								√	贷 方 金 额								附 单 据 张	
				千	百	十	万	千	百	十	元		角	分	千	百	十	万	千	百		十
合 计																						

财务主管：xxx 审核：xxx 记账：xxx 制单：xxx

记账凭证

年 月 日记字第 号

摘 要	总 账 科 目	明 细 科 目	√	借 方 金 额								√	贷 方 金 额								附 单 据 张	
				千	百	十	万	千	百	十	元		角	分	千	百	十	万	千	百		十
合 计																						

财务主管：xxx 审核：xxx 记账：xxx 制单：xxx

山东省 2016 年普通高校招生（春季）模拟考试

财会金融专业试题（四）

本试卷分卷一（选择题）和卷二（非选择题）两部分，满分 200 分，考试时间 120 分钟。考试结束后，将本卷和答题卡一并交回。

卷一（选择题，共100分）

一、选择题 (本大题 50 个小题, 每小题 2 分, 共 100 分。在每小题列出的四个选项中, 只有一项符合题目要求, 请将符合题目要求的选项选出)

1. 企业会计的确认、计量和报告的基础是 ()。
A. 永续盘存制 B. 实地盘存制 C. 权责发生制 D. 收付实现制
2. 下列对各会计要素的说法正确的是 ()。
A. 应收账款与预收账款都属于资产类
B. 盈余公积与未分配利润都属于所有者权益类
C. 主营业务成本与实收资本都属于费用类
D. 应付票据与应收票据都属于负债类
3. 会计的基本等式是 ()。
A. 资产 = 权益
B. 资产 = 负债 + 所有者权益
C. 收入 - 费用 = 利润 (或亏损)
D. 资产 = 负债 + 所有者权益 + 利润 (或亏损)
4. 预付账款总账本期借方发生额为 40 000 元, 预付账款下设两个明细账甲公司和乙公司, 则不可能出现的情况是 ()。
A. 甲公司借方发生额为 10 000 元, 乙公司借方发生额为 30 000 元
B. 甲公司借方发生额为 20 000 元, 乙公司借方发生额为 20 000 元
C. 甲公司贷方发生额为 10 000 元, 乙公司借方发生额为 50 000 元
D. 甲公司借方发生额为 30 000 元, 乙公司借方发生额为 10 000 元
5. 如果一张原始凭证涉及两张记账凭证, 则 ()。
A. 不需将原始凭证附在记账凭证后面
B. 可以把原始凭证附在一张主要的记账凭证后面
C. 把原始凭证分成两部分, 分别附在两张记账凭证后面
D. 将两张记账凭证粘到一起, 把原始凭证附在第二张记账凭证后面
6. 根据《会计档案管理办法》的规定, 企业原始凭证的保管期限为 ()。
A. 3 年 B. 5 年 C. 15 年 D. 25 年
7. 下列明细账应采用数量金额式账簿的是 ()。

- A. 应收账款明细账 B. 库存商品明细账 C. 本年利润明细账 D. 管理费用明细账
8. 下列错误可以用划线更正法更正的是 ()。
- A. 发现记账凭证金额错误, 并已登记入账
B. 发现记账凭证无误, 但账簿登记中有误
C. 发现记账凭证中的科目用错, 并据以登记入账
D. 填制记账凭证后, 记账之前发现凭证有误
9. 某企业财务室第 6 号转账业务须填制 3 张记账凭证, 则 3 张记账凭证的正确编号为 (转) 字第 ()。
- A. 6 号, 7 号, 8 号
B. 6-3-1 号, 6-3-2 号, 6-3-3 号
C. $6\frac{1}{3}$ 号, $6\frac{2}{3}$ 号, $6\frac{3}{3}$ 号
D. $6\frac{3}{1}$ 号, $6\frac{3}{2}$ 号, $6\frac{1}{3}$ 号
10. 登记账簿过程中, 每一页的最后一行及下一页的第一行都要办理转页手续, 是为了 ()。
- A. 便于查账
B. 防止遗漏
C. 防止隔页
D. 保持记录的连续性
11. 往来款项的清查方法是 ()。
- A. 实地盘点法
B. 技术测算法
C. 与开户银行核对账目记录
D. 与对方单位或个人核对账单和对账簿记录
12. 下列单据中, 应由财会部门编制, 并可以直接作为调整账簿记录的原始凭证是 ()。
- A. 银行存款余额调节表
B. 盘存单
C. 账存实存对比表
D. 银行对账单
13. 反映企业在某一特定日期资产、负债及所有者权益情况的财务报表是 ()。
- A. 资产负债表
B. 利润表
C. 利润分配表
D. 现金流量表
14. 关于资产负债表的格式, 下列说法不正确的是 ()。
- A. 资产负债表主要有账户式和报告式
B. 我国资产负债表采用报告式
C. 账户式资产负债表分为左右两方, 左方为资产, 右则为负债及所有者权益
D. 负债及所有者权益按照求偿权的先后顺序排列
15. 根据科目汇总表登记总账, 起到简化总账记账工作的作用, 同时起到 () 的作用。
- A. 简化明细账记账工作
B. 反映各账户之间对应关系
C. 科目对应关系
D. 发生额试算平衡
16. 公司将一台设备对外投资, 设备账面原值 130 000 元, 已提折旧 58 500 元, 转出时以存款支付拆卸费 300 元、包装费 1000 元、运输费 200 元。则应计入长期股权投资成本的金额是 ()。
- A. 71 500
B. 83 655
C. 1500
D. 130 000
17. 某企业 4 月 1 日将 5 月 15 日到期的票据到银行办理贴现, 则贴现日数为 ()。

- A. 45 天 B. 44 天 C. 43 天 D. 46 天
18. 甲产品经过三道工序生产完工。甲产品工时定额为 20 小时，其中第一、第二、第三工序的工时定额分别为 4 小时、6 小时、10 小时，甲产品本月月末在产品为 600 件，其中第一、第二、第三工序分别为 100 件、200 件、300 件，计算月末在产品的约当产量（ ）。
- A. 600 件 B. 305 件 C. 350 件 D. 400 件
19. 约当产量法下确定加工费用的各工序完工程度时，其分子为（ ）。
- A. 所在工序的工时定额
- B. 前面各工序工时定额与所在工序工时定额之半的合计数
- C. 所在工序的累计工时定额
- D. 所在工序的工时定额之半
20. 某企业材料采用计划成本核算。2014 年 1 月初结存材料计划成本为 200 万元，材料成本差异为节约 20 万元，当月购入材料一批，实际成本为 135 万元，计划成本为 150 万元，领用材料的计划成本为 180 万元。该企业 1 月份结存材料的实际成本为（ ）万元。
- A. 153 B. 162 C. 170 D. 187
21. 征税对象的具体化指的是（ ）。
- A. 计税依据 B. 税源 C. 税目 D. 税率
22. 下列在我国现行的税率中，一般不采用的是（ ）。
- A. 定额税率 B. 比例税率 C. 全额累进税率 D. 超额累进税率
23. 按规定，下列项目的进项税额可从销项税额抵扣的有（ ）。
- A. 购进不动产
- B. 用于免税项目的购进货物或者应税劳务
- C. 从海关取得的免税凭证上注明的
- D. 非正常损失的购进货物
24. 某超市为增值税小规模纳税人，2015 年 4 月的含税销售收入为 20 000 元，该超市应纳增值税的计算公式为（ ）。
- A. $20\,000 / (1+3\%) \times 3\%$ B. $20\,000 \times 4\%$
- C. $20\,000 / (1+4\%) \times 4\%$ D. $20\,000 \times 3\%$
25. 下列纳税人自产自用于应税消费品中，不需缴纳消费税的是（ ）。
- A. 汽车制造厂自产汽车赞助某体育比赛 B. 某酒厂自产的烟丝加工卷烟
- C. 某日化厂自产化妆品用于广告样品 D. 某烟厂自产卷烟分给本厂职工
26. 本位币是（ ）。
- A. 一个国家货币制度规定的标准货币
- B. 本国货币当局发行的货币
- C. 以黄金为基础的货币
- D. 可以与黄金兑换的货币

27. （ ）是货币流通的中心
- A. 个人 B. 银行 C. 财政收支 D. 企事业单位
28. 下列不属于储蓄银行形式的有（ ）。
- A. 中央银行 B. 互助银行 C. 储蓄贷款协会 D. 邮政储蓄机构
29. 投资基金的特点不包括（ ）。
- A. 集中投资 B. 分散风险 C. 专家管理 D. 只投资于国债
30. 商业银行是以经营存、贷款，办理转账结算为主要业务的（ ）。
- A. 事业性单位 B. 政企职能合一的机构
- C. 金融企业 D. 非营利性的金融机构
31. 表外业务与其他中间业务的最大区别在于（ ）不同。
- A. 经营目的 B. 承担的风险 C. 收入的来源 D. 财务的处理
32. 商业机构在资金短缺的情况下，可将经贴现的未到期商业票据拿到中央银行进行（ ）。
- A. 贴现 B. 转贴现 C. 再贴现 D. 都不是
33. 客户签发支票办理转账结算的货期存款属于（ ）。
- A. 纸币 B. 信用货币 C. 电子货币 D. 金属货币
34. （ ）是信用的两个基本特征。
- A. 约期偿还和支付利息 B. 约期偿还和社会性
- C. 财产性和支付利息 D. 财产性和社会性
35. 在前资本主义社会的经济生活中，（ ）是占统治地位的信用形式。
- A. 国家信用 B. 高利贷 C. 零售信用 D. 现金信用
36. 担任单位会计机构负责人（会计主管人员）的，除取得会计从业资格证书外，还应当具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作的最低年限是（ ）。
- A. 2 年 B. 5 年 C. 3 年 D. 4 年
37. 下列各项中，属于行政处罚类别的是（ ）。
- A. 罚金 B. 罚款 C. 警告 D. 没收财产
38. 下列关于办理支付结算的要求不正确的是（ ）。
- A. 办理支付结算，必须使用财政部统一规定的票据和结算凭证
- B. 票据和结算凭证上的签章，为签名、盖章或者签名加盖章
- C. 票据上有伪造、变造的签章的，不影响票据上其他当事人真实签章的效力
- D. 票据的出票日期必须使用中文大写
39. 下列各项中，可以使用现金结算的是（ ）。
- A. 2000 元以下的零星支出
- B. 采购员支付的大额货款
- C. 职工工资和津贴
- D. 向农产品公司收购农副产品的大额货款
40. 对本级各部门、各单位和下级政府的预算执行、决算实行审计监督的部门是（ ）。

- A. 国家权力机关

B. 各级政府
- C. 各级政府财政部门

D. 各级政府审计部门
41. 下列各项中，属于预算单位用于财政授权支付和清算的是（ ）。
- A. 财政部门零余额账户

B. 预算单位零余额账户
- C. 国库单一账户

D. 预算单位特设专户
42. 下列关于会计职业道德与会计法律制度的关系表述中，不正确的是（ ）。
- A. 违反会计法律制度，一定违反职业道德

B. 违反会计职业道德，一定违反会计法律
- C. 在内容上相互借鉴，互相吸收

D. 在作用上相互补充，相互协调
43. 下列各项中，属于“理万金分文不沾”体现的会计职业道德的是（ ）。
- A. 提高技能

B. 强化服务
- C. 廉洁自律

D. 参与管理
44. 2015 年 10 月学生张三生活费共计 653 元，体现了统计的（ ）最基本职能。
- A. 信息

B. 咨询

C. 监督

D. 核算
45. 总体内各个个体的数量表现差别较大，不能任意抽取某个个体进行观察，而是对现象总体的全部或足够多的个体进行研究，该方法是（ ）。
- A. 大量观察法

B. 统计分组法

C. 综合指标法

D. 统计推断法
46. 中华人民共和国第六次人口普查的标准时点是 2010 年 11 月 1 日零时，则第七次的人口普查时间是（ ）年。
- A. 2016

B. 2018

C. 2020

D. 2025
47. 三兴公司的利润计划比去年提高 7%，执行结果提高 6.5%，则利润计划完成程度为（ ）。
- A. 7%–6.5%

B. 7%/6.5%

C. 107%/106.5%

D. 106.5%/107%
48. 随机重复抽样条件下，抽样单位数扩大 3 倍，则（ ）。
- A. 抽样误差不变

B. 无法判断
- C. 抽样误差缩小为原来的 1/3

D. 抽样误差缩小为原来的 1/2
49. 创新集团公司职工工资总额，今年比去年减少了 2%，而平均工资上升了 5%，则职工人数减少（ ）。
- A. 3%

B. 10%

C. 7%

D. 6.7%
50. 居民在维持基本生活水平不变的情况下，按报告期价格购买商品多支出 50 元，基期商品销售额为 600 元，则价格指数为（ ）。
- A. 92.67%

B. 102.31%

C. 92.31%

D. 108.33%

卷二（非选择题，共 100 分）

二、计算题（本大题 5 个小题，共 25 分）

1. 凌风科技有限公司 2015 年上半年，有关资料如下：

月 份	1 月	2 月	3 月	4 月	5 月	6 月	7 月
月初职工人数（人）	124	126	124	122	126	128	124
月初资产（万元）	600	600	610	640	640	700	700

计算该公司上半年：

(1) 平均职工人数；(2) 平均资产额；(3) 人均资产额。

2. 水木学院 EMBA 实验班“营销策略”的成绩平均分为 86 分

成绩（分）	频数（人）	
80 以下	5	
80~90	35	
90 以上	10	
合 计	50	

计算：(1) “营销策略”成绩的标准差；

(2) 如该班健康指数的标准差系数为 12.13%，与“营销策略”成绩的标准差系数相比谁的代表性更高？

3. 东方家具公司为增值税一般纳税人，2009 年 2 月，该公司发生以下经济业务。

①外购用于生产家具的一批木材，全部价款已付并已验收入库，对方开具的增值税专用发票注明的货款（不含增值税）为 40 万元。

②向农业生产者收购一批自产的农产品作为原材料生产应税货物，收购发票上注明价款 10 000 元，委托运输公司运送该批货物回厂，支付运费并取得货物运输业增值税专用发票，运费金额 1200 元。

③外购建筑涂料用于装饰公司办公楼，取得对方开具的增值税专用发票上注明的增值税税额为 9 万元，已办理验收入库手续。

④进口生产家具用的一批辅助材料，关税完税价格 8 万元，已纳关税 1 万元。

⑤销售家具一批，取得销售额（含增值税）93.6 万元。

已知：该公司月初增值税进项税余额为零，增值税税率为 17%，支付的运输费用按 7% 扣除率计算进项税。

要求：

- (1) 计算该公司 2 月份可以抵扣的增值税进项税税额；
- (2) 计算该公司 2 月份增值税销项税额；
- (3) 计算该公司 2 月份应纳的增值税税额。

4. 储户王力到银行存整存整取定期 30000 元，存期 2 年，年利率 4.23%，银行规定用复利计算到期利息，到期日当天利息到账。王力因出差在外，拖延了 52 天才取出款项，取款日活期利率为 0.8%，请你为王力计算取款日的利息是多少。

5. 某公司系增值税一般纳税人，原材料按实际成本计价核算，采用加权平均法。该公司 2014 年 4 月 1 日库存 A 材料 600 千克，每千克实际成本 50 元，4 月份 A 材料的收发情况如下。

①4 月 5 日，购入 A 材料 1000 千克，支付买价 53 000 元、运费 900 元，当日验收入库 980 千克，经查明，短缺的 20 千克为合理损耗。

②4 月 8 日，发出 A 材料 1200 千克。

③4 月 10 日，进口 A 材料 1500 千克，到岸价格 89 000 元，关税 89 000 元，增值税 33 600 元，消费税 20 000 元，当日入库。

④4 月 20 日，发出 A 材料 1400 千克。

计算：

- (1) 发出材料的实际成本；
- (2) 月末库存材料的实际成本。

三、业务题（本大题共 4 个小题，共 45 分）

1. 某企业是增值税一般纳税人，2012 年 1 月 1 日销售一批商品，价款 100 000 元，增值税 17 000 元，并开出增值税专用发票，同日收到购货方开具的年利率为 10%、期限为 6 个月的带息商业汇票一张。由于急需资金，该企业于 2012 年 2 月 1 日到银行申请贴现，年

贴现率为 12%，假设该票据带追索权，票据到期，承兑人按期付款。试计算该票据的到期值、贴现值、贴现净额，并做出 1 月 1 日销售商品、2 月 1 日计提利息、贴现时及票据到期时的会计分录。

2. B 企业将一批原材料委托甲单位加工应税消费品 H 产品（甲单位为来料加工企业），发出原材料计划成本为 100 000 元，材料成本差异率为 1%。用银行存款支付加工费用 10 000 元、增值税额 1700 元、消费税 5842 元，共计 17 542 元。加工完毕，验收入库计划成本为 115 000 元。（H 产品收回后用于连续生产。）

要求：（1）编制 B 企业相关会计分录。

（2）编制甲单位收到加工费、代收代缴消费税的会计分录。

3. 甲上市公司自行研究开发一项非专利技术，与该项专利技术有关的资料如下。

①截至 2012 年 12 月 31 日，发生研发支出合计 2 000 000 元，经测试该项研发活动完成了研究阶段。从 2013 年 1 月 1 日开始进入开发阶段。2013 年发生研发支出 300 000 元，假定符合开发支出资本化的条件。2013 年 6 月 30 日，该项研发活动结束，最终开发出一项非专利技术。

②该项专利权法律规定有效期为 10 年，采用直线法摊销。

要求：

- (1) 编制甲上市公司 2013 年发生研发支出及年末结转的会计分录。
- (2) 编制甲上市公司 2013 年发生研发支出及形成无形资产的会计分录。
- (3) 编制甲上市公司按月摊销的会计分录。

4. 甲企业自行建造生产车间一幢，购入为工程准备的各种专用材料和专用设备。其中：专用材料 300 000 元，增值税 51 000 元；专用设备 100 000 元，增值税 17 000 元。基建工程实际领用了全部专用设备和 339 300 元的专用材料（含增值税），剩余专用材料 11 700 元（含增值税 1700 元）转作企业存货。另外，还领用了企业生产用的原材料 30 000 元，应转出的增值税 5100 元；基建工程人员应负担的工资为 100 000 元；工程领用企业自产

产品一批，成本 20 000 元，计税价格 30 000 元；企业供电车间为基建工程提供劳务支出 16 000 元；基建工程完工验收并交付使用。
要求：做出相关会计分录。（答案用万元表示）

四、综合运用题（10 分）

2008 年 3 月 20 日，甲公司会计张某因伪造会计账簿被依法吊销会计从业资格证书。2015 年 9 月重新取得会计从业资格。2015 年 9 月张某应聘到乙公司上班，并担任财务部会计主管职务。2015 年 9 月 12 日，张某在签发商业汇票时忘记在汇票上填写付款日期。2015 年 10 月 19 日，张某通过公司一般存款账户发放本公司上月职工工资。
要求：（1）张某重新取得会计从业资格的行为是否符合规定？请简要说明理由。
（2）张某签发的商业汇票是否有效？请简要说明理由。
（3）乙公司聘任张某担任本公司财务部会计主管职务的做法，是否符合规定？请简要说明理由。
（4）张某通过一般存款账户发放职工工资的做法，是否符合规定？请简要说明理由。

五、简答题（10 分）

1. 简述纸币流通规律并简要说明超发纸币带来的影响。

2. 编制等距变量分布数列的编制方法有哪些？

六、操作题（10 分）

嘉华有限公司为增值税一般纳税人，企业所得税税率为 25%，没有纳税调整事项。2012 年 12 月有关损益类账户累计发生额如下表所示。

嘉华有限公司 2012 年 12 月份损益类账户累计发生额表

单位：元		
账 户 名 称	借方发生额	贷方发生额
主营业务收入		14 860 000
其他业务收入		200 000
投资收益	60 000	
营业外收入		530 000
主营业务成本	9 400 000	
其他业务成本	600 000	
营业税金及附加	200 000	
销售费用	300 000	
管理费用	150 000	
财务费用	80 000	
资产减值损失	20 000	
营业外支出	280 000	

要求：计算以下体现在利润表中的项目金额。

- （1）营业收入 =
- （2）营业成本 =
- （3）营业利润 =
- （4）利润总额 =
- （5）所得税费用 =
- （6）净利润 =

山东省 2016 年普通高校招生（春季）模拟考试

财会金融专业试题（五）

本试卷分卷一（选择题）和卷二（非选择题）两部分，满分 200 分，考试时间 120 分钟。考试结束后，将本卷和答题卡一并交回。

卷一（选择题，共 100 分）

一、选择题（本大题 50 个小题，每小题 2 分，共 100 分。在每小题列出的四个选项中，只有一项符合题目要求，请将符合题目要求的选项选出。）

1. 从数量方面综合反映企业单位已经发生或已经完成的各项经济活动是指会计的（ ）。
- A. 事前核算 B. 事前监督 C. 事后核算 D. 事后监督
2. 下列不属于负债的是（ ）。
- A. 预付账款 B. 长期借款 C. 应付账款 D. 预收账款
3. 对会计科目的阐述正确的是（ ）。
- A. 会计科目是对经济业务按照不同的经济内容进行分类的项目
- B. 会计科目的设置要便于反映经济业务的具体内容
- C. 所有的会计科目均由财政部统一制定
- D. 会计科目按详细程度分为总账科目和一级科目
4. 下列经济业务不会引起资产总额变动的是（ ）。
- A. 收到投资者投入的设备 B. 收到购货单位的预付货款
- C. 购买材料，货款未付 D. 购买材料，支付货款
5. 不属于原始凭证内容的是（ ）。
- A. 原始凭证名称 B. 经济业务内容 C. 经办人签章 D. 注册会计师签章
6. 企业会计的确认、计量和报告的基础是（ ）。
- A. 持续经营 B. 权责发生制 C. 收付实现制 D. 会计分期
7. 下列关于总账与明细账的关系表述错误的是（ ）。
- A. 二者反映的经济业务内容相同
- B. 二者的作用相同
- C. 二者登账的原始依据相同
- D. 二者反映的经济业务内容详细程度不同
8. 现金日记账的登记要求不包括（ ）。
- A. 会计人员负责登记 B. 以审核无误的收付款凭证为依据
- C. 逐日逐笔登记 D. 必须逐日结出余额
9. 下列业务中应该编制收款凭证的是（ ）。
- A. 购买原材料用银行存款支付 B. 收到销售商品的款项

- C. 购买固定资产，款项尚未支付 D. 销售商品，收到商业汇票一张
10. 几种物资共同发生的采购费用，应采用适当的分配标准计入各种物资的采购成本。一般采用的分配标准是（ ）。
- A. 物资重量或买价
- B. 产品的生产工时或生产工人工资
- C. 物资的重量或生产工人工资
- D. 买价或产品的生产工时
11. 清查往来款项时，如果有未达账项应当（ ）。
- A. 进行账簿调整
- B. 进行调整，然后编制对账单
- C. 进行调整，待收到正式凭证后再编制对账单
- D. 编制往来款项余额调节表，待收到正式凭证后再做账簿调整
12. 银行存款的清查一般采用（ ）。
- A. 实地盘点法 B. 核对账目法 C. 技术推算法 D. 询证法
13. 将分散的零星的日常会计资料归纳整理为更集中、更系统、更概括的会计资料，以总括反映企业财务状况和经营成果的方法是（ ）。
- A. 编制会计凭证 B. 编制记账凭证 C. 编制财务报表 D. 登记会计账簿
14. 下列项目不属于流动资产的是（ ）。
- A. 货币资金 B. 应收账款 C. 预付账款 D. 累计折旧
15. 以下账务处理程序登记总账工作量最大的是（ ）。
- A. 汇总记账凭证账务处理程序 B. 记账凭证账务处理程序
- C. 科目汇总表账务处理程序 D. 日记账总账账务处理程序
16. 企业对一项原值为 100 万元、已提折旧 50 万元的固定资产进行改扩建，发生改扩建支出 60 万元，改扩建过程中被替换部分的账面价值为 15 万元。则改扩建后该项固定资产的入账价值为（ ）。
- A. 95 万元 B. 110 万元 C. 145 万元 D. 160 万元
17. 企业月初结存材料的计划成本为 40000 元，成本差异为超支差 200 元；本月入库材料的计划成本为 60000 元，成本差异为节约差 600 元。当月生产车间领用材料的计划成本为 70000 元。当月生产车间领用材料应负担的材料成本差异为（ ）。
- A. -280 元 B. 280 元 C. -420 元 D. 420 元
18. 某企业 3 月 1 日存货结存数量为 400 件，单价为 8 元，本月存货收发情况：6 日发出存货 400 件；10 日购进存货 600 件，单价 8.8 元；25 日发出存货 300 件。若该企业存货发出采用加权平均法计价，则该企业本月发出存货的实际成本为（ ）元。
- A. 5936 B. 5600 C. 6160 D. 5800
19. 企业对于一次还本息的长期借款，计提的利息应计入的账户是（ ）。
- A. 财务费用 B. 应付利息
- C. 长期借款——应计利息 D. 管理费用

- A. 调查问卷 B. 调查表 C. 统计报表 D. 统计台账
46. 随机重复抽取 100 件 LED 灯具进行质量检验，发现 6 件废品，试计算该种商品废品率的抽样平均误差为（ ）。
- A. 2.37% B. 3.37% C. 6% D. 5.8%
47. 在其它条件一定的情况下，抽样单位数目和抽样误差的关系是（ ）。
- A. 抽样单位数目越大，抽样误差越大
- B. 抽样单位数目越大，抽样误差越小
- C. 抽样单位数目的变化与抽样误差的数值无关
- D. 抽样误差的变化程度是抽样单位数目变动程度的 1/2
48. 根据单项式分组数列计算加权算术平均数和直接利用该数列的未分组数列资料计算简单算术平均数，二者（ ）。
- A. 是一致的 B. 是不一致的
- C. 某些情况一致 D. 多数情况下不一致
49. 环宇地区粮食产量 2014 年比 2010 年增长了 75%，2010 年比 2009 年增长了 20%，则 2014 年比 2009 年增长（ ）%。
- A. 110 B. 150 C. 210 D. 375
50. 已知销售量指数为 120%，因销售量变动销售额增加了 8 万元，则基期的销售额为（ ）万元。
- A. 44.4 B. 40 C. 48 D. 42

卷二（非选择题，共 100 分）

二、计算题（本大题 4 个小题，共 25 分）

1. 对安居小区建筑工人 10 000 名做抽样调查，随机不重复抽取 144 个工人，就此求得每人每天平均完成工作量为 2.25 立方米，已知总体服从正态分布，其标准差为 1.5 立方米，试用 0.9545 的概率保证程度推断其全部工人平均每天完成工作量的区间。

2. 大福源商场 2015 年 1 月统计的有关资料如下：

商品	计量单位	价格		报告期实际销售 额（万元）	个体价格 指数（%）	
		2013 年	2014 年			
电脑	台	700	560	120	80	
运动服	件	400	360	21.6	90	
鸡蛋	吨	9000	10800	10.8	120	
合 计	—	—	—	152.4	—	

- 要求：（1）填表；
- （2）进行质量指标指数分析。

3. 假如银行系统的原始存款为 1000 亿元，法定存款准备金率为 8%，超额准备金率为 2%，现金漏损率为 10%。
- 请计算：（1）银行的信用创造能力；（2）总存款额；（3）如果超额准备金率的现金漏损率都为 0，计算银行的信用创造能力。

4. 票据贴现：某企业收到购货单位交来 2013 年 12 月 31 日签发的带息商业汇票一张，金额 300 000 元，承兑期限 150 天，票面利率为 4%，2013 年 1 月 31 日向银行申请贴现，带追索权，年贴现率 5%。
- 请计算贴现天数、到期值、贴现息、贴现净额。

三、业务题（本大题共 4 个小题，共 45 分）

1. 甲公司 2014 年 4 月发生下列业务。

（1）委托 A 公司代销一批商品，合同总金额 10 000 元，增值税 1700 元，商品成本 6000 元，货已发出。A 公司按价款 10%收取手续费。A 公司当月全部售出，并开出代销清单，甲公司收到代销清单，但款项尚未收到（营业税税率为 5%）。

（2）甲公司与 D 公司签定一份安装合同，合同总价款 60 000 元，当月收到 50 000 元存入银行，已发生安装人工费 20 000 元，用银行存款支付其他费用 8000 元，预计还要发生 12 000 元的安装成本。不考虑其他税费，按实际发生成本占估计总成本比例确定劳务完成程度。

要求：编制甲公司与 A 公司的会计分录。

2. 甲公司为增值税一般纳税人，其产品增值税税率为 17%。2013 年购置了一套需要安装的生产线，与该生产线有关的业务如下。

①9 月 30 日，为构建该生产线向建设银行专门借入资金 1 000 000 元，并存入银行。该借款期限 2 年，年利率为 9.6%，到期一次还本付息，不计复利。

②9 月 30 日，用上述借款购入待安装的生产线，增值税专用发票上注明买价 800 000 元，增值税额 136 000 元。另支付保险等其他杂费 64 000 元。该生产线交付本公司安装部门安装。

③安装生产线时，领用一批本公司产品。该批产品的实际成本为 107 200 元，计税价格为 160 000 元。

④应付安装工程人员工资 146 000 元。用银行存款支付其他安装费用 58 800 元。

⑤12 月 31 日，安装工程结束，并随即投入生产车间使用。该生产线预计使用 5 年，预计净残值率为 5%，采用双倍余额递减法计提折旧。

要求：（1）编制甲公司 2013 年借款、购建生产线、年末计提利息的会计分录。

（2）编制甲公司 2014 年每月计提折旧和年末计提利息的会计分录。

3. 甲公司为增值税一般纳税人，增值税税率为 17%。年初“应收账款”余额 100 000 元，“坏账准备”余额为贷方 500 元。该公司采用应收账款余额百分比法计提坏账准备，计提比例为 0.5%。2013 年发生下列销售业务。

①3 月 3 日，向 A 公司销售商品 1000 件，每件商品标价 80 元，为了鼓励多购买商品，甲公司给予 A 公司 10%的商业折扣。已开出增值税专用发票，商品已发出，货款收存银行。

②6 月 5 日，向 B 公司销售一批商品，开出的增值税专用发票上注明的售价总额 60 000 元，增值税额 10 200 元。甲公司为了及早收回货款，在合同中规定的现金折扣条件为：2/10、1/20、N/30。

③6 月 13 日，收到 B 公司交来的货款。假定计算现金折扣时不考虑增值税。

④8 月 20 日，向 C 公司销售一批商品，开出的增值税专用发票上注明的售价总额 90 000 元，增值税额 15 300 元，货款尚未收到。

⑤9 月 6 日，C 公司发现所购商品不符合合同规定的质量标准，要求甲公司在价格上给予 6%的销售折让。甲公司查明后，同意给予折让并取得索取折让证明单，开具红字增值税专用发票。

要求：（1）编制甲公司上述业务的会计分录。

（2）计算年末应计提的坏账准备，并编制计提的会计分录。

4. 某工业企业为增值税一般纳税人，原材料按计划成本核算。甲材料的计划单位成本为每千克 10 元。该企业 2014 年 4 月有关资料如下。

（1）“原材料”账户期初余额 40 000 元，“材料成本差异”账户月初贷方余额 655 元。

（2）4 月 5 日，企业发出 100 千克甲材料，委托 A 公司加工成包装物。

（3）4 月 15 日，从外地购入 6000 千克甲材料，增值税专用发票注明价款 63 000 元，增值税税额 10 710 元，货款用银行汇票存款支付，材料尚未到达。

（4）4 月 20 日，上述材料到达，验收入库时发现短缺 220 千克。经查，20 千克为途中合理损耗，200 千克为销货单位责任。

（5）4 月 30 日，汇总本月发料凭证，共发出材料 5100 千克。其中 100 千克为 4 月 5 日委托加工，其余全部用于产品生产。

要求：编制上述经济业务的会计分录，并于月末结转发出材料的成本差异。

四、综合运用题（10 分）

2015 年 1 月，某市财政局在对某国有大型企业 2014 年度的财务检查中发现以下情况。

- ①该企业会计机构负责人王某是该企业单位负责人张某的丈夫。
- ②该企业对外提供的会计报告仅有会计员李明的签章。
- ③单位负责人张某要求会计人员徐某使用虚假的发票入账，徐某坚持原则，没有同意，后张某找理由将徐某解聘。

要求：（1）王某是否可以担任该企业会计机构负责人？请简要说明理由。

（2）该企业会计报告上的签章是否符合规定？并说明理由。

（3）对于单位负责人张某的行为，有关部门应如何处理？

（4）对于徐某的行为，体现了会计职业道德基本规范的哪一项内容？市财政局对徐某应做如何处理？

五、简答题（10 分）

1. 现代信用形式有哪些？

2. 时期序列与时点序列的特点是什么？

六、操作题（10 分）

晓乐有限责任公司 2011 年 9 月 30 日总账及有关明细账余额如下表所示。

科目名称	借方	贷方	科目名称	借方	贷方
库存现金	800		短期借款		100 000
银行存款	170 000		应付票据		50 000
其他货币资金	129 200		应付账款		80 000
应收票据	22 700		其中：A 公司		90 000
应收账款	47 300		B 公司		18 000
其中：甲公司	50 300		C 公司	28 000	
乙公司			预收账款		60 000
丙公司	12 500		其中：D 公司		75 000
预付账款	80 000		E 公司	15 000	
其中：丁公司	100 000		应交税费		16 000
戊公司			应付股利		34 000
坏账准备			其他应付款		4700
原材料	4000		长期借款		90 000
材料成本差异			其中：一年内到期的长期借款		30 000
生产成本			应付债券		200 000
库存商品			其中：一年内到期的应付债券		100 000
委托加工物资			实收资本		500 000
周转材料	12 000		资本公积		28 000
存货跌价准备			盈余公积		62 000
固定资产	500 000		本年利润		120 000
累计折旧			利润分配	79 700	
固定资产价值准备					
在建工程	85 000				
工程物资	15 000				
无形资产	130 000				
合 计	1396 000		合 计	79 700	1 344 700

要求：根据编制资产负债表的要求，计算以下项目的金额：货币资金、应收账款、预付账款、存货、固定资产、应付账款、预收账款、流动负债合计、所有者权益合计及资产总计。

山东省 2016 年普通高校招生（春季）模拟考试

财会金融专业试题（六）

本试卷分卷一（选择题）和卷二（非选择题）两部分，满分 200 分，考试时间 120 分钟。考试结束后，将本卷和答题卡一并交回。

卷一（选择题，共 100 分）

一、选择题（本大题 50 个小题，每小题 2 分，共 100 分。在每小题列出的四个选项中，只有一项符合题目要求，请将符合题目要求的选项选出。）

1. 在日常生产经营中，企业的资金循环过程为（ ）。
- A. 货币资金→储备资金→生产资金→成品资金→货币资金
- B. 货币资金→生产资金→成品资金→储备资金→货币资金
- C. 货币资金→生产资金→成品资金→货币资金→储备资金
- D. 储备资金→生产资金→成品资金→货币资金
2. 下列可归属成本的费用是（ ）。
- A. 管理费用
- B. 制造费用
- C. 财务费用
- D. 销售费用
3. 下列属于所有者权益的是（ ）。
- A. 营业利润
- B. 长期股权投资
- C. 留存收益
- D. 营业外收支净额
4. 下列各项不属于账户结构内容的是（ ）。
- A. 账户名称
- B. 所附原始凭证张数
- C. 日期和摘要
- D. 凭证字号
5. 下列关于“本年利润”账户的描述正确的是（ ）。
- A 每月月末结转“本年利润”账户的余额至“利润分配”账户
- B. “本年利润”账户是损益类账户
- C. 年末一次性结转“本年利润”账户的余额至“利润分配”账户
- D. “本年利润”账户借方登记从损益类账户转入的收入数
6. 如果当月的月末计提、分配费用、成本计算、转账等业务在下月初进行，那么编制记账凭证的日期应当是（ ）。
- A. 编制记账凭证当日的日期
- B. 当月最后一日的日期
- C. 登记总账的日期
- D. 登记明细账的日期
7. 若某总账账户的期末余额为零，则其所属的各明细账账户的期末余额（ ）。
- A. 均为零
- B. 均不为零
- C. 相加后为零
- D. 至少有一个明细账为零
8. 下列账户的明细，可在借、贷双方栏目下分别设置多栏的是（ ）。
- A. 制造费用
- B. 应交税费——应交增值税
- C. 其他业务收入
- D. 生产成本

9. 以下经济业务中，应填制转账凭证的是（ ）。
- A. 职工预借差旅费 500 元
- B. 以现金 360 元购买办公用品
- C. 销售产品收到现金 20 000 元
- D. 购入设备一台，价款 100 000 元，尚未支付
10. 下列单据中不属于原始凭证的是（ ）。
- A. 市内公共汽车票
- B. 工资计算表
- C. 支票存根
- D. 职工困难补助申请表
11. 一般会计人员办理交接手续应由（ ）。
- A. 出纳人员监交
- B. 出纳人员和会计人员一起监交
- C. 会计机构负责人、会计主管人员监交
- D. 会计机构负责人、单位行政领导人监交
12. 清查时发现材料盘亏 1500 元，上报批准前应借记的账户是（ ）。
- A. 待处理财产损益
- B. 营业外支出
- C. 管理费用
- D. 其他应收款
13. 可以反映企业某一特定日期财务状况的报表是（ ）。
- A. 利润表
- B. 利润分配表
- C. 资产负债表
- D. 现金流量表
14. 下列项目属于非流动负债的是（ ）。
- A. 应付票据
- B. 长期借款
- C. 应付股利
- D. 应付职工薪酬
15. 汇总收款凭证是按（ ）。
- A. 付款凭证上的借方科目设置的
- B. 收款凭证上的贷方科目设置的
- C. 收款凭证上的借方科目设置的
- D. 付款凭证上的贷方科目设置的
16. 企业应收的商业承兑汇票到期，付款人违约拒绝或无力支付票款的，应将应收票据按票面金额转入（ ）。
- A. 应收账款
- B. 其他应收款
- C. 预付账款
- D. 预收账款
17. 下列各项中，在确认销售收入时不影响应收账款入账金额的是（ ）。
- A. 销售价款
- B. 增值税销项税额
- C. 现金折扣
- D. 销售产品代垫的运杂费
18. 甲公司发出原材料委托乙公司代为加工成 A 产品，已知该批原材料的计划成本为 2000 元，材料成本差异率为 1%，支付往返运费共 500 元（不考虑增值税），支付加工费 1000 元、增值税 170 元，则该批委托加工物资的实际成本为（ ）元。
- A. 2020
- B. 2480
- C. 3520
- D. 3690
19. 如果在银行承兑汇票到期时，企业无力支付票款，并已接到银行转来的有关无款支付的凭证，出票企业应将应付票据账面价值转到（ ）账户。
- A. 应付账款
- B. 应收账款
- C. 短期借款
- D. 坏账准备
20. 企业在分配利润时，其税后利润应优先（ ）。

- A. 提取法定盈余公积

B. 弥补以前年度亏损
- C. 提取法定公益金

D. 向投资者分配利润
21. 下列税种属于行为税的有（ ）。
- A. 营业税

B. 增值税

C. 消费税

D. 印花税
22. 我国的税率分为（ ）。
- A. 定额税率、比例税率、累进税率

B. 定额税率、比例税率、超额累进税率

C. 定额税率、比例税率、全额累进税率

D. 浮动税率、比例税率、累进税率
23. 依据增值税的有关规定，认定为增值税一般纳税人有（ ）。
- A. 从事货物的生产业务的企业，年应税销售额在 50 万元以上

B. 从事货物零售业务的企业，年应税销售额在 60 万元以上

C. 个人

D. 不经常发生应税行为的企业
24. 某外贸进出口公司进口一批小轿车，关税完税价格折合人民币 500 万元，关税税率 25%，消费税税率 9%，则该批小轿车进口环节应纳消费税（ ）万元。
- A. 49.45

B. 65.23

C. 61.81

D. 70.31
25. 甲企业委托乙企业生产木制一次性筷子，甲企业提供的主要原材料实际成本为 12 万元，支付的不含税加工费为 1 万元。乙企业代垫辅料的不含税金额为 0.87 万元。木制一次性筷子的消费税税率为 5%，乙企业代收代缴消费税的组成计税价格为（ ）。
- A. 12.63

B. 14.6

C. 13.55

D. 13.68
26. 对商品价格的理解正确的是（ ）。
- A. 同商品价值成反比

B. 同货币价值成正比

C. 商品价值的货币表现

D. 商品价值与货币价值的比
27. 我们经常说某商品的价格是××元，这里发挥的是货币的（ ）职能。
- A. 世界货币

B. 价值尺度

C. 流通手段

D. 支付手段
28. 债务人在汇票上签名或签章，承诺到期付款行为的是（ ）。
- A. 背书

B. 承兑

C. 出票

D. 贴现
29. 我国的财务公司属于（ ）。
- A. 封闭型财务公司

B. 开放型财务公司

C. 工业财务公司

D. 租购财务公司
30. 国际金融公司的贷款对象仅限于成员国的（ ），这些贷款无需政府担保。
- A. 工业企业

B. 国有企业

C. 私营企业

D. 股份制企业
31. 下列不属于商业银行的借款业务的是（ ）。
- A. 向中央银行借款

B. 同业借款

C. 贷款

D. 发行金融债券
32. 商业银行的资产就是商业银行运用资金的业务。按资金的运用方式划分不属于该类的是（ ）。
- A. 现金资产

B. 贷款

C. 资本金

D. 证券投资收益
33. 在金属货币制度下，本位币的名义价值与实际价值（ ）。

- A. 成正比

B. 成反比

C. 相一致

D. 无关
34. 商业票据的特征不包括（ ）。
- A. 抽象性

B. 流通性

C. 不容争辩性

D. 收益性
35. 商业银行与政策性银行比较，区别主要在于（ ）。
- A. 是否以营利为目的

B. 经营范围的宽窄

C. 是否经营完全的信用业务

D. 是否以银行信用方式融通资金
36. 中国人民解放军总后勤部可以依照《中华人民共和国会计法》和国家统一的会计制度制定军队实施国家统一的会计制度的具体办法，并报（ ）。
- A. 国务院审核批准

B. 国务院备案

C. 国务院财政部门审核批准

D. 国务院财政部门备案
37. 下列各项中，对会计资料最基本的质量要求是（ ）。
- A. 会计资料的真实性和准确性

B. 会计资料的完整性和明晰性

C. 会计资料的真实性和完整性

D. 会计资料的准确性和可比性
38. 会计工作政府监督的实施主体是（ ）。
- A. 财政部门

B. 审计部门

C. 人民银行

D. 税务部门
39. 下列各项中，出纳人员不得兼管的是（ ）。
- A. 库存现金

B. 有价证券

C. 票据

D. 稽核
40. 填写票据的出票日期时，其前应加壹的是（ ）。
- A. 月为壹、贰和壹拾的

B. 日为壹至玖的

C. 日为壹拾、贰拾和叁拾的

D. 日为拾壹至拾玖的
41. 下列各项中，开立银行结算账户时，需要经中国人民银行当地分支行核准的是()。
- A. 一般存款账户

B. 临时存款账户

C. 个人银行结算账户

D. 除预算单位专用存款账户外的其他专用存款账户
42. 根据《中华人民共和国政府采购法》的有关规定，招标后没有供应商投标或者没有合格标的或者重新招标未能成立的，可以采用的采购方式是（ ）。
- A. 竞争性谈判方式

B. 公开招标方式

C. 询价方式

D. 邀请招标方式
43. 下列各项中，属于征收机关（有关法定单位）将所收的应缴收入，汇总缴入国库单一账户或预算外资金财政专户的是（ ）。
- A. 汇总缴纳

B. 分次汇缴

C. 集中汇缴

D. 直接缴库
44. 灵州市机械行业的平均利润率为 11.72%，该平均利润率是（ ）。
- A. 数量标志

B. 数量指标

C. 质量指标

D. 品质指标
45. 在已知研究对象销售数量和单位价格指数体系的情况下，可以推算销售收入，应用的

- 是（ ）的指标体系关系。
- A. 框架式 B. 联系式 C. 确定的对应 D. 区别式
46. 2015 级财会班的花名册下方显示“填表人：张强”。则“填表人：张强”位于调查表的（ ）。
- A. 表脚 B. 表体 C. 表头 D. 其他
47. 能够事先加以计算和控制的误差是（ ）。
- A. 系统误差 B. 代表性误差 C. 登记性误差 D. 抽样误差
48. 在不掌握各组单位数资料，只掌握各组标志值和各组标志值总量时，宜采用（ ）。
- A. 简单算术平均数 B. 加权算术平均数
- C. 调和平均数 D. 几何平均数
49. 创新集团铸造车间 2015 年各月月初工人数资料如下：
- | 3 月 | 4 月 | 5 月 | 6 月 | 7 月 |
|-----|-----|-----|-----|-----|
| 280 | 300 | 302 | 304 | 320 |
- 则该车间第二季度的月平均人数是（ ）。
- A. 298 B. 305 C. 306 D. 302
50. 下列表述不正确的是（ ）。
- A. 价格降低后，用同样多的人民币可以多购商品 10%，则物价指数为 90.91%
- B. 数量指标指数又叫拉斯贝尔公式
- C. 加权调和平均法总指数变形为综合法总指数时，其特定的权数是基期的销售额
- D. 说明现象规模和总量变动情况的指数是数量指标指数

卷二（非选择题，共 100 分）

二、计算题（本大题 5 个小题，共 25 分）

1. 求实会计学院 2015 年统计学专业 50 名学生《统计基础知识》的期中考试成绩如下：

58、77、62、55、89、85、76、77、88、89、
92、80、76、74、78、89、87、77、67、50、
60、67、62、67、69、70、84、85、78、89、
72、56、83、89、91、87、95、96、67、64、
72、67、73、75、85、96、100、54、67、68、

各组（分数）	人数	组中值	$x-x$	$(x-x)^2f$
60 以下				
60~70				
70~80				
80~90				
90 以上				
合计				

计算：（1）平均数；

- （2）标准差；
- （3）标准差系数。

2. 朴树制造有限公司近几年实现的净利润资料如下表：

年份	净利润（万元）	累计增长量（万元）	定基发展速度（%）	环比增长速度（%）
2009	71.24	——	——	——
2010		35.28		
2011			181.81	
2012				2.57
2013				6.28
2014		82.86		

要求：填表并计算平均发展速度及平均增长量。

3. 某企业上年度发生亏损 20 万元，经主管机关核准，本年度经营情况如下。

- （1）实现销售收入 450 万元，销售成本和期间费用合计 330 万元。
- （2）缴纳增值税 20 万元、城市维护建设税及教育费附加 1.8 万元。
- （3）与生产经营有关的业务招待费 5 万元。
- （4）营业外收入 27 万元，营业外支出 18 万元，其中违反有关法规被处罚款 2 万元。

要求：根据上述资料计算该企业全年的应纳所得税。

4. 现有一张 10000 元的商业汇票，期限为 6 个月，在持有 4 个月 after，到银行申请贴现，在贴现率为 10% 的情况下，计算：

- （1）贴现和贴现净额各为多少？
- （2）银行在此次交易中获得的收益率为多少？

5. 华昌公司的材料核算按计划成本计价，该企业月初结存原材料计划成本 200 000 元，月初“材料成本差异”账户的期初贷方余额为 700 元。

本月收入原材料的计划成本 700 000 元，实际成本 709 700 元。

本月仓库发出原材料的计划成本为 800 000 元，其中：生产 A 产品耗用 350 000 元，生

产 B 产品耗用 250 000 元，车间一般耗用 90 000 元，企业管理部门耗用 80 000 元，销售部门耗用 30 000 元。

要求：(1) 计算本月材料成本差异率；

(2) 计算本月发出材料和期末结存材料应负担的材料成本差异；

(3) 计算发出材料和期末结存材料的实际成本；

(4) 结转本月发出材料的计划成本和应负担的成本差异。

三、业务题（本大题共 4 个小题，共 45 分）

1. 某公司为增值税一般纳税人，材料按计划成本核算，公司逐笔结转入库材料的计划成本和材料成本差异，月末汇总结转发出材料的计划成本和材料成本差异；本公司生产产品需用 A、B 两种材料，A 材料的计划单位成本为 100 元/千克，B 材料的计划单位成本为 500 元/千克。2013 年 10 月初结存原材料的计划成本 840 000 元，“材料成本差异——原材料”账户的月初借方余额为 8 400 元。该公司本年 10 月份发生的有关原材料的经济业务如下。

(1) 8 日，从外地华盛公司购入 A 材料 1000 千克，取得的增值税专用发票上注明：单价 100 元，价款 100 000 元，增值税 17 000 元，华盛公司代垫运费 1000 元（有运费发票），A 材料尚未到达。公司根据货款、增值税和代垫的运费金额，签发了为期三个月的商业承兑汇票一张。

(2) 10 日，从华盛公司购入的 A 材料已运到，验收入库。

(3) 16 日，从本市华为公司购入 B 材料 100 千克，取得的普通发票上注明：单价 526.70 元，货款 52 670 元。货款以转账支票支付，材料已验收入库。

(4) 20 日，从外地华辉公司购入的 A 材料 200 千克，B 材料 100 千克，取得的增值税专用发票上注明：A 材料单价为 95 元，价款 19 000 元，增值税 3230 元；B 材料单价为 490 元，价款 49 000 元，增值税 8330 元。价税款尚未支付，材料尚未到达。

(5) 22 日，从华辉公司购入的材料，已验收入库，并以库存现金支付运杂费 900 元（未取得运费发票，运杂费按两种材料的重量分配）。

(6) 26 日，从外地华晨公司购入 A 材料 300 千克，材料已验收入库，但发票账单未到，货款未付。

(7) 31 日，从华晨公司购入 A 材料的发票账单仍未到达，材料按计划成本暂估入账。

(8) 31 日，根据本月发出材料汇总表，本月发出原材料的计划成本为 900 000 元，其中：生产甲产品耗用 500 000 元，生产乙产品耗用 300 000 元，车间一般耗用 50 000 元，企业管理部门耗用 30 000 元，销售部门耗用 20 000 元。

(9) 31 日，计算并结转发出材料应负担的材料成本差异。

要求：根据以上资料编制该公司有关原材料的会计分录。

2. 某企业 2012 年末期末结账前有关账户余额如下。

主营业务收入	（贷）	350 000	主营业务成本	（借）	160 000
营业税金及附加	（借）	7000	销售费用	（借）	10 000
管理费用	（借）	24 000	财务费用	（借）	16 000
营业外收入	（贷）	6000	营业外支出	（借）	5000
投资收益	（贷）	8000	利润分配——未分配利润	（借）	6000

(5 年内)

该企业计算所得税时有如下情况。

①营业外支出中有税收滞纳金和罚款 2000 元，非广告性赞助支出 1000 元；

②投资收益中 3000 元为国债利息收入；

③法定盈余公积和任意盈余公积的提取比例分别为 10% 和 5%；

④企业决定向投资者支付股利 20 000 元。

要求：

(1) 计算本年所得税费用并结转；

(2) 结转损益类科目；

(3) 编制企业利润分配会计分录；

(4) 进行利润和利润分配的年末结转（利润分配应注明明细账户的名称）；

(5) 计算年末未分配利润。

3. 某公司（一般纳税人）发生如下经济业务。

①2010 年 12 月 31 日从银行借入资金 800 000 元，用于购置大型设备（动产），借款期限 2 年，年利率 10%，到期一次还本付息，款项已存入银行。

②2011 年 1 月 1 日收到购入的设备，并用银行存款支付价款 700 000 元、增值税 1190 元，取得增值税专用发票；支付运费 20 000 元，取得运输单位开具的发票；支付安装费 68 100 元；在安装中领用生产用原材料 3300 元，并于 2011 年 12 月 31 日投入使用，该设备预计使用年限为 5 年，预计净残值率 4%，采用年数总和法计提折旧。

③2012 年 12 月 31 日，以银行存款归还借款本息 960 000 元。

④2013 年 1 月 1 日，A 公司将设备出售，收到价款 660 000 元，支付清理费用 3 000 元。

要求：(1) 计算设备原值；

(2) 计算该设备 2012 年折旧额；

(3) 根据上述业务做出相应分录。

4. 振华公司 2014 年 1 月发生下列经济业务。

①销售一批商品，售价 500 000 元，增值税销项税额 85 000 元，款项尚未收到。

②收到对外投资收益 20 000 元，存入银行。

- ③以银行存款支付广告费 10 000 元。
- ④以银行存款支付本月短期借款利息 5000 元。
- ⑤以银行存款支付罚款 1000 元。
- ⑥经批准盘结转盈固定资产净收益 2000 元。
- ⑦结转已销产品成本 250 000 元。
- ⑧结转已销产品应交消费税 6000 元。
- ⑨将各损益类账户余额转入“本年利润”账户。
- ⑩按 25%的税率计算结转应交所得税。(假设无纳税调整项目)

要求：(1) 根据上述发生的业务编制会计分录。
(2) 根据上述的经济业务编制本月利润表。

利 润 表

编制单位：振华公司

2014 年 01 月

会企 02 表
单位：元

项 目	本 期 金 额	上 期 金 额
一、营业收入		略
减：营业成本		
营业税金及附加		
销售费用		
管理费用		
财务费用		
资产减值损失		
加：公允价值变动收益		
投资收益		
二、营业利润		
加：营业外收入		
减：营业外支出		
三、利润总额		
减：所得税费用		
四、净利润		

四、综合运用题 (10 分)

凯申公司主要经营服装批发与零售，2013 年发生的部分事项如下。

(1) 2 月 23 日，因购买办公用品，凯申公司向海达公司签发了金额为 18 000 元的支票，当海达公司请求银行为该支票付款时，发现凯申公司的银行存款实有金额仅为 6000 元。

(2) 6 月 7 日，凯申公司将他人背书转让给本公司的银行承兑汇票背书转让，该汇票金额为 120 000 元，其中的 90 000 元转让给海天公司，剩余的 30 000 元转让给海丰公司。

(3) 12 月 2 日，凯申公司财务部会计张某私自向朋友泄露了本公司的商业秘密，致使凯申公司遭受严重经济损失。

要求：(1) 计算银行对 2 月 23 日凯申公司签发空头支票的违法行为应予以罚款的金额，以及持票人有权要求出票人支付赔偿金的金额。

(2) 请说明凯申公司将汇票背书转让的行为是否有效，并陈述理由。

(3) 请回答张某的行为违反了会计职业道德规范的哪一项内容，并列举此项内容的基本要求。

五、简答题 (10 分)

- 中央银行的组织制度有哪几种类型？
- 请简述统计指数的种类及其作用。

六、操作题 (10 分)

新兴公司 2015 年 3 月 31 日银行存款日记账的期末余额为 58 600 元，银行对账单余额为 50 300 元。经双方逐笔核对，发现下列未达账项。

(1) 3 月 28 日，企业送入银行一销货支票，金额 22 000 元，银行未入账。

(2) 3 月 29 日，银行收到某公司前欠货款 20 000 元，企业尚未入账。

(3) 3 月 31 日，企业开出一现金支票，金额为 1500 元，尚未到银行提款。

(4) 3 月 31 日，银行代企业支付水电费 7800 元，企业尚未收到付款通知。

要求：编制银行存款余额调节表。

银行存款余额调节表

年 月 日

单位：元

项 目	金 额	项 目	金 额

山东省 2016 年普通高校招生（春季）模拟考试

财会金融专业试题（七）

本试卷分卷一（选择题）和卷二（非选择题）两部分，满分 200 分，考试时间 120 分钟。考试结束后，将本卷和答题卡一并交回。

卷一（选择题，共 100 分）

一、选择题（本大题 50 个小题，每小题 2 分，共 100 分。在每小题列出的四个选项中，只有一项符合题目要求，请将符合题目要求的选项选出。）

1. 为了保证会计记录完整、可靠，审查经济活动是否合理合法而采用的会计核算方法是（ ）。
- A. 设置账户
- B. 复式记账
- C. 填制和审核凭证
- D. 登记账簿
2. 下列各项中，符合“实质重于形式”要求的是（ ）。
- A. 反映的会计信息应当真实可靠、内容完整
- B. 不高估资产或收益，不低估负债或费用
- C. 将融资租入的固定资产作为企业的资产核算
- D. 采用的会计政策不得随意变更
3. 下列直接计入当期损益的费用是（ ）。
- A. 直接材料费用
- B. 直接人工费用
- C. 制造费用
- D. 管理费用
4. “预收账款”总账账户下设三个明细账户，“预收账款——甲公司”期末借方余额为 30 000 元，“预收账款——乙公司”期末贷方余额为 10 000 元，“预收账款——丙公司”期末贷方余额为 50 000 元，则“预收账款”总账账户期末余额为（ ）。
- A. 借方 90 000 元
- B. 借方 30 000 元
- C. 贷方 30 000 元
- D. 贷方 60 000 元
5. 购买 A 材料一批，买价 10 000 元，增值税税额 1 700 元，运杂费 1000 元，途中合理损耗 100 元。则 A 材料的采购成本为（ ）。
- A. 12 800 元
- B. 11 100 元
- C. 11 000 元
- D. 10 900 元
6. 下列属于原始凭证的是（ ）。
- A. 银行存款余额调节表
- B. 银行对账单
- C. 收款收据
- D. 请购单
7. 下列必须采用订本式账簿的是（ ）。
- A. 总账
- B. 原材料明细账
- C. 银行存款日记账
- D. 应收票据备查账
8. 下列关于会计凭证传递时间的描述，正确的是（ ）。
- A. 从取得或填制原始凭证开始，至登记账簿为止
- B. 从取得或填制原始凭证开始，至编制会计报表为止
- C. 从取得或填制原始凭证开始，至会计凭证归档保管为止
- D. 从取得或填制原始凭证开始，至会计凭证保管期满为止

9. 下列各项中属于原始凭证的是（ ）。
- A. 银行对账单
- B. 购销合同书
- C. 银行存款余额调节表
- D. 账存、实存对比表
10. 下列情况中，可以不附原始凭证的记账凭证是（ ）。
- A. 用于收款的记账凭证
- B. 用于付款的记账凭证
- C. 用于结账和更正错账的记账凭证
- D. 用于转账的记账凭证
11. 会导致单位银行存款日记账余额大于开户银行对账单余额的未达账项是（ ）。
- A. 单位已收，银行未收款项与银行已收，单位未收款项
- B. 单位已付，银行未付款项与银行已付，单位未付款项
- C. 单位已收，银行未收款项与银行已付，单位未付款项
- D. 单位已付，银行未付款项与银行已收，单位未收款项
12. 在存货清查过程中，由自然灾害造成的毁损上报批准后，应将净损失转作（ ）。
- A. 营业外支出
- B. 营业外收入
- C. 其他应收款
- D. 管理费用
13. 下列不属于中期财务报表的是（ ）。
- A. 年度财务报表
- B. 半年度财务报表
- C. 季度财务报表
- D. 月度财务报表
14. 下列对资产流动性描述正确的是（ ）。
- A. 应收账款的流动性强于银行存款
- B. 固定资产的流动性强于存货
- C. 存货的流动性强于应收账款
- D. 库存现金的流动性强于无形资产
15. 在各种不同账务的处理程序中，不能作为登记总账依据的是（ ）。
- A. 记账凭证
- B. 汇总记账凭证
- C. 汇总原始凭证
- D. 科目汇总表
16. 某有限责任公司原由 A、B、C 三位股东各出资 10 万元而设立，注册资本为 30 万元。经过两年的经营后，留存收益为 30 万元。这时，D 愿意出资 30 万元加入，增资后，该公司的注册资本为 40 万元，D 占 25% 的股份。则应将 D 出资中的（ ）万元计入资本公积。
- A. 20
- B. 25
- C. 0
- D. 5
17. 长期借款利息费用的会计处理，不正确的是（ ）。
- A. 筹建期间的借款利息记入管理费用
- B. 筹建期间的借款利息记入长期待摊费用
- C. 日常生产经营活动的借款利息记入财务费用
- D. 符合资本化条件的借款利息记入相关资产成本
18. 某企业原材料采用实际成本核算。2014 年 3 月 10 日该企业对存货进行全面清查。发现

- 短缺原材料一批，账面成本 12 000 元。经确认，应由保险公司赔款 4 000 元，由过失人员赔款 3 000 元，假定不考虑其他因素，则该项存货清查业务应确认的净损失为()元。
- A. 3000 B. 5000 C. 6000 D. 8000
19. 企业由于违规操作而被税务机关惩罚缴纳的款项应计入()。
- A. 其他业务支出 B. 管理费用
C. 财务费用 D. 营业外支出
20. 下列各项中，不应在资产负债表“存货”项目中反映的是()。
- A. 在途物资 B. 生产成本 C. 周转材料 D. 工程物资
21. 税收按()可分为流转税、所得税、资源税、行为税与财产税
- A. 按税收管理和使用权限 B. 按征税对象的性质
C. 按计税标准 D. 按税负是否转嫁
22. 现行的土地增值税，采用()。
- A. 超额累进税率 B. 超率累进税率 C. 比例税率 D. 定额税率
23. 有形动产租赁服务适用的增值税税率为()。
- A. 13% B. 17% C. 6% D. 11%
24. 下列行为中，属于增值税征税范围的是()。
- A. 歌舞餐厅提供餐饮服务 B. 房地产开发公司销售房屋
C. 广播影视播映服务 D. 图书馆图书资料借阅服务
25. 一般纳税人销售应税消费品时，如果开具的是普通发票，在计算消费税时，其销售额的换算公式是()。
- A. 含增值税的销售额/ (1+17%) B. 含增值税的销售额/ (1-17%)
C. 含增值税的销售额/ (1+消费税税率) D. 含增值税的销售额/ (1-消费税税率)
26. 国家用法律形式规定金银两种货币的比价，两者按法定比例流通，这种货币制度称为()。
- A. 平行本位制 B. 双本位制 C. 跛行本位制 D. 金本位制
27. 划分长期信用工具与短期信用工具的期限为()。
- A. 6 个月 B. -€年一年半 D. 两年
28. 下列信用工具流动性最强的是()。
- A. 支票 B. 公司债券 C. 股票 D. 商业汇票
29. 我国投资托管人只能由依法设立并取得基金托管资格的()担任。
- A. 中央银行 B. 政策性银行 C. 商业银行 D. 非政策性银行
30. ()是指由专门的机构来充当资金融通中介的融资方式。
- A. 直接融资 B. 融资活动 C. 间接融资 D. 融资租赁
31. 现代商业银行的发展方向是()。
- A. 金融百货公司 B. 贷款为主
C. 吸收存款为主 D. 表外业务为主
32. 中间业务，是指银行不需要动用自己的资金而以中介人的身份代客户办理各种委托事

- 项，并收取手续费的业务，以下不属于银行的中间业务是()。
- A. 汇兑结算 B. 代理业务 C. 发行商业票据 D. 代客买卖
33. 我国企业集团财务公司的主要服务对象为()。
- A. 企业集团成员单位 B. 社会公众
C. 企业单位 D. 事业单位
34. 意外伤害保险属于()。
- A. 财产保险 B. 责任保险 C. 保证保险 D. 人身保险
35. 信托与租赁属于商业银行的()。
- A. 资产业务 B. 负债业务 C. 中间业务 D. 表外业务
36. 下列各项中，属于国务院用来调整我国经济生活中某些方面会计关系的法律规范的是()。
- A. 会计部门规章 B. 会计法律 C. 地方性会计法规 D. 会计行政法规
37. 下列各项中，负责组织领导企业内部控制的日常运行的责任人是()。
- A. 董事会 B. 单位负责人 C. 经理层 D. 监事会
38. 代理记账机构及从业人员，对于委托人提供不真实的会计资料，应当()。
- A. 报告上级主管部门 B. 拒绝
C. 向单位负责人报告 D. 制止和纠正
39. 根据《会计从业资格管理办法》的规定，申请参加会计从业资格考试的人员应当符合的条件不包括()。
- A. 遵守会计和其他财经法律、法规
B. 具备良好的道德品质
C. 具有一定的会计工作经验
D. 具备会计专业基础知识和技能
40. 下列关于支票的表述正确的是()。
- A. 划线支票可以支取现金
B. 普通支票不可以用于转账
C. 支票的持票人应当自出票日起 15 日内提示付款
D. 支票的金额可以由出票人授权补记，未补记前不得背书转让和提示付款
41. 下列各项中，只适用于国内企业之间商品交易产生的货款结算的结算方式是()。
- A. 汇兑 B. 委托收款 C. 托收承付 D. 国内信用证
42. 下列各项中，负责审查和批准乡、民族乡、镇政府预算调整方案的是()。
- A. 本级人民政府 B. 本级人民代表大会
C. 本级人民代表大会常务委员会
D. 本级财政部门
43. 下列关于会计职业道德规范的内容表述中，正确的是()。
- A. 客观公正会计职业道德所追求的理想目标
B. 廉洁自律是会计职业道德的精髓

- C. 诚实守信是会计职业道德的前提
D. 坚持准则会计职业道德的基础
44. 2015 年我国的 GDP 增长速度约为 6.5%，该“6.5%”不是抽象的量，体现了社会经济统计的（ ）。
- A. 总体性 B. 具体性 C. 社会性 D. 数量性
45. 2015 年湖南卫视的收视率在互联网调查上显示为 45.7%，在卫视收视率中位居榜首，该数据属于（ ）。
- A. 互联网访问法资料 B. 原始记录
C. 科学实验 D. 间接资料
46. 2015 年 10 月调查显示，我国人均居住面积约为 33.2 平方米，则该“人均居住面积约为 33.2 平方米”是（ ）。
- A. 平均数指标 B. 数量指标 C. 强度相对数指标 D. 无法判断
47. 如产品总成本年年下降 0.5 万元，则企业总成本的环比下降速度（ ）。
- A. 年年增长 B. 年年下降 C. 年年保持不变 D. 无法判断
48. 已知某时间序列第八期累计增长量为-10 万元，第九期累计增长量为-30 万元、第十期的逐期增长量分别为-15 万元，所以，该时期序列的第十期的累积增长量为（ ）万元。
- A. 35 B. -10 C. -55 D. -45
49. 在指数分析中，由（ ）因素构成。
- A. 价格和销售量 B. 指数化和同度量
C. 基期和报告期 D. 定基和环比期
50. 关于加权算术平均法指数，说法错误的是（ ）。
- A. 是一种平均法指数 B. 是一种平均数指数
C. 总指数 D. 是个体指数的加权平均数

卷二 (非选择题, 共 100 分)

二、计算题（本大题 5 个小题，共 25 分）

1. 欧普日光灯制造有限公司在 95.45% 的概率下，随机重复抽取 100 只，占总量的 1%，进行检验，检验结果如下。

耐用时数 (小时)	灯泡比重 (%)	x	$xf/\sum f$	$(x-\bar{x})^2f/\sum f$
950 以下	3			
950~1050	41			
1050~1150	52			
1150 以上	4			
合计	100			

则计算：(1) 该批电子元件的平均寿命区间；
(2) 如不足 950 小时为不合格产品，则点估计该批电子元件合格率。

2. 我国蚕丝的产量，2004 年为 280 万吨，2014 年，460 万吨，问年平均增长速度是多少？若按此速度发展，预计 2018 年蚕丝的产量是多少万吨？

3. 高级工程师王平（中国公民）2011 年取得下列收入。
- （1）全年工资收入 48 000 元；
 - （2）一次取得建筑工程设计费 40 000 元；
 - （3）国库券利息收入 2000 元；
 - （4）出版一部作品获得稿酬 3800 元。
- 要求：计算王平 2011 年需缴纳的个人所得税税额。

4. 2013 年 4 月, 凯迪公司因急需资金, 拟定两种筹集资金方案。
- 方案一: 向银行借入款项 100 000 元, 年利率 6%, 期限 6 个月 (按单利计算);
- 方案二: 将还有 90 天到期的商业承兑汇票向银行申请贴现, 票据面额 100 000 元, 年贴现率 12%。
- 要求: (1) 根据方案一计算到期应偿还的本利和;
- (2) 根据方案二计算获得的银行贴现付款额;
- (3) 请说明按保证程度和贷款方式分类, 这两种方案分别属于贷款的哪种类型? 并从收取利息时间和资金的流动性两方面分析两种类型的不同之处。

5. 某企业为增值税一般纳税人，委托兴莱加工厂加工一批某应税消费品，收回后直接对外销售。发生业务如下。
- ①发出材料的计划成本是 8600 元，本月初成本差异率为-1%。

- ②收到兴莱公司开出的增值税专用发票，载明加工费 5000 元，增值税税额 850 元，当即开出支票付讫。
- ③以银行存款支付往返运费 190 元、消费税 200 元。
- ④委托加工的应税消费品全部完工验收入库，计划成本为 14 000 元，并收到兴莱公司退回的余料 10 千克，单位计划成本 1000 元，应税消费品和退回的余料已验收入库。
- 计算：（1）委托加工物资的实际成本；
- （2）材料成本差异账户的借方发生额；
- （3）材料成本差异账户的贷方发生额。

三、业务题（本大题共 4 个小题，共 45 分）

1. 甲公司 2013 年年初未分配利润为 200 万元，2013 年度利润总额为 780 万元，适用的所得税率为 25%。按税法规定，本年度准予扣除的业务招待费为 40 万元，实际发生的业务招待费为 60 万元，取得国库券利息收入 100 万元。除此之外，不存在其他纳税调整事项。按税后利润的 10%和 5%提取法定盈余公积和任意盈余公积。向投资者宣告分配现金股利 380 万元。
- 要求：
- （1）计算甲公司本期应纳税所得额及应交所得税额，并编制计提、结转所得税的会计分录；
- （2）编制甲公司提取法定盈余公积和任意盈余公积的会计分录；
- （3）编制甲公司向投资者宣告分配现金股利的会计分录；
- （4）计算年末未分配利润。
2. 甲公司 2014 年为增值税一般纳税人，2014 年 3 月出租未用包装物 400 件，每件单位实际成本 100 元，租期 5 个月，每月每件租金 15 元，共收取押金 50 000 元。企业采用五五摊销法。假设包装物于 11 月报废，残料收入 1000 元。
- 要求：（1）编制领用包装物的会计分录；
- （2）编制收取押金和 3 月份收取租金的会计分录；
- （3）编制报废包装物的相关会计分录。
3. 宏达公司 2010 年 9 月新建一座办公楼，建造中发生如下支出。
- （1）以银行存款购工程用材料 300 000 元，增值税 51 000 元，已入库。

- （2）办公楼建设领用上述材料 327 600 元，剩余材料转做企业存货。
- （3）办公楼领用生产用原材料成本 30 000 元。
- （4）发生工人工资 50 000 元，用存款支付其他费用 20 000 元，接受供电车间劳务 4000 元。
- （5）2011 年 5 月建设完工交付使用，预计使用 40 年，预计净残值率 5%（直线法折旧）。
- （6）2013 年 5 月，公司发生火灾，办公楼毁坏，对其进行装修，2013 年 6 月至 12 月为装修期，装修中发生支出 198 000 元，取得变价收入 40 000 元，12 月末达到预定可使用状态，预计可延长 3 年，折旧方法和净残值率不变，估计可回收净值 600 000 元。
- 要求：根据上述业务做出相关会计分录。

4. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。2014 年 3 月发生的与职工薪酬有关的交易或事项如下。
- （1）对行政管理部门使用的设备进行日常维修，应付企业内部维修人员工资 1.2 万元。
- （2）对以经营租赁方式租入的生产线进行改良，应付企业内部改良工程人员工资 3 万元。
- （3）为公司总部下属 25 位部门经理每人配备汽车一辆，免费使用，假定每辆汽车每月折旧 0.08 万元。
- （4）将 50 台自产的 V 型厨房清洁器作为福利分配给本公司行政管理人员。该厨房清洁器每台生产成本为 1.2 万元，市场售价为 1.5 万元（不含增值税）。
- （5）月末，分配职工工资 150 万元，其中直接生产产品人员工资 105 万元，车间管理人员工资 15 万元，企业行政管理人员工资 20 万元，专设销售机构人员工资 10 万元。
- （6）以银行存款缴纳职工医疗保险费 5 万元。
- （7）以现金支付职工李某生活困难补助 0.1 万元。
- 要求：编制甲公司 2014 年 3 月上述交易或事项的会计分录。

四、综合运用题（10 分）

年终，某市财政部门在对甲公司进行财务检查时，发现以下情况。

- ①甲公司独立核算的附属机构在 A 银行开立了一个基本存款账户，后通过关系在 B 银行另开了一个基本存款账户。
- ②因业务需要，甲公司在 B 银行的同一分支机构开立了两个一般存款账户。
- ③甲公司运行半年来，日常经营活动的资金收付均通过 B 银行的一般存款账户办理，还从其在 C 银行的临时存款账户上支付了职工工资。
- ④甲公司根据其 20 天的日常零星开支所需要的现金数量自行确定库存现金限额为 300 000 元。

要求：（1）甲公司开立基本存款账户的做法是否符合规定？并说明理由。

（2）甲公司日常经营活动的资金收付通过一般存款账户办理的做法是否符合规定？并说明理由。

（3）甲公司通过临时存款账户支付职工工资的做法是否符合规定？并说明理由。

（4）该公司日常零星开支所需现金的限额是否符合规定？并说明理由。

五、简答题（10 分）

1. 中央银行的负债业务有哪些？

2. 直接资料收集的方法有哪些？

六、操作题（10 分）

2015 年 9 月 2 日，新兴公司出纳员钱多多收到行政科丁俊晖交来差旅费余款 120 元。

要求：以出纳钱多多的身份填制收款收据。

收款收据

年 月 日

No 000267

交款单位： 收款方式

收款事由：

人民币（大写） ￥

财务专用章（盖章） 会计主管： 审核： 记账： 出纳： 经办：

此联
记账
联

山东省 2016 年普通高校招生（春季）模拟考试

财会金融专业试题（八）

本试卷分卷一（选择题）和卷二（非选择题）两部分，满分 200 分，考试时间 120 分钟。考试结束后，将本卷和答题卡一并交回。

卷一（选择题，共 100 分）

一、选择题（本大题 50 个小题，每小题 2 分，共 100 分。在每小题列出的四个选项中，只有一项符合题目要求，请将符合题目要求的选项选出。）

1. 下列不属于费用要素的是（ ）。
- A. 制造费用 B. 主营业务成本 C. 管理费用 D. 营业外支出
2. 会计核算方法不包括（ ）。
- A. 设置账户 B. 填制和审核凭证 C. 试算平衡 D. 成本计算
3. 所有者在企业资产中享有的经济利益是（ ）。
- A. 收入 B. 所有者权益 C. 费用 D. 利润
4. 下列不属于损益类科目的是（ ）。
- A. 主营业务收入 B. 本年利润 C. 营业税金及附加 D. 所得税费用
5. 在借贷记账法下，编制发生额试算平衡表的理论基础是（ ）。
- A. 借贷记账法的记账规则 B. 会计核算方法 C. 资产负债表 D. 会计检查方法
6. 下列各项不计入“营业税金及附加”账户的是（ ）。
- A. 城市维护建设税 B. 资源税 C. 教育费附加 D. 印花税
7. 登记账簿时，不允许使用红色墨水书写的情况是（ ）。
- A. 冲销错账 B. 在未设借贷等栏的多栏式账页中登记减少数 C. 在银行存款日记账中登记减少数 D. 在三栏式账户的余额栏前，如未印明余额方向的，在余额栏内登记负数余额
8. 某会计人员在记账时，将应记入“银行存款”科目借方的 5100 元误记为 510 元。下列方法中，会计人员查找该项错账时，应当采用的方法是（ ）。
- A. 除 2 法 B. 除 9 法 C. 差数法 D. 尾数法
9. 下列属于通用原始凭证的是（ ）。
- A. 工资结算单 B. 折旧计算表 C. 增值税专用发票 D. 差旅费报销单
10. 记账凭证与所附原始凭证的金额（ ）。
- A. 必须相等 B. 可能相等 C. 可能不相等 D. 一定不相等

11. 下列关于银行存款余额调节表的阐述正确的是（ ）。
- A. 银行存款余额调节表调节后的余额一定等于企业银行存款日记账余额 B. 银行存款余额调节表调节后的余额一定等于开户银行对账单余额 C. 银行存款余额调节表是原始凭证，可以根据此表编制记账凭证和调整账簿记录 D. 银行存款余额调节表不是原始凭证，不能根据此表编制记账凭证和调整账簿记录
12. 在财产清查中，发现由于计量不准造成的存货的盘盈、盘亏，报经批准后应计入的账户是（ ）。
- A. 管理费用 B. 营业外支出 C. 制造费用 D. 其他应收款
13. 按财务报表中反映的经济内容分类，资产负债表属于（ ）。
- A. 财务状况报表 B. 经营成果报表 C. 对外报表 D. 对内报表
14. 编制利润表所依据的会计等式是（ ）。
- A. 收入－费用＝利润 B. 资产＝负债＋所有者权益 C. 借方发生额＝贷方发生额 D. 期初余额＋本期借方发生额－本期贷方发生额＝期末余额
15. 科目汇总表账务处理程序比记账凭证账务处理程序的主要区别是（ ）。
- A. 等级总分类账的依据和方法不同 B. 登记明细账的依据不同 C. 登记日记账的依据不同 D. 编制财务报表的方法不同
16. 某企业 2012 年 12 月 31 日固定资产账户余额为 3000 万元，累计折旧账户余额 900 万元，固定资产减值准备账户余额 100 万元，工程物资账户余额 200 万元。该企业 2009 年 12 月 31 日资产负债表“固定资产”项目的金额应为（ ）。
- A. 3200 万元 B. 3000 万元 C. 2200 万元 D. 2000 万元
17. 某工业企业 2012 年 3 月份发生的费用有：发生生产车间管理人员工资 80 万元，发生行政管理部门人员工资 60 万元，支付广告费用 40 万元，计提短期借款利息 40 万元，支付固定资产日常维修费 30 万元。则该企业当期的期间费用总额为（ ）。
- A. 100 万元 B. 140 万元 C. 170 万元 D. 250 万元
18. 下列各项，可采用完工百分比法确认收入的是（ ）。
- A. 分期收款销售商品 B. 委托代销商品 C. 在同一会计年度开始并完成劳务 D. 跨越一个会计年度才能完成的劳务
19. 下列各项中，不受法律保护的无形财产权是（ ）。
- A. 著作权 B. 专利权 C. 非专利技术 D. 商标权
20. 下列各项中，不通过“应付职工薪酬”账户核算的是（ ）。
- A. 企业支付的工会经费和职工教育经费

- B. 企业管理人员领用的日常办公用品
C. 企业高级管理人员使用小轿车计提的折旧费
D. 企业解除与职工的劳动关系给予的补偿
21. 下列各项不属于税法中的纳税期限的是（ ）。
- A. 按期纳税 B. 按次纳税 C. 按月纳税 D. 按年计征，分期预缴
22. 下列关于纳税人的说法错误的是（ ）。
- A. 纳税人是纳税义务人的简称
B. 纳税人即纳税主体
C. 纳税人包括自然人和法人
D. 由于存在税负转嫁的可能，纳税人就是负税人
23. 某企业将自产的一批产品用于办公大楼建设，该批产品的销售价格为 20 万元，成本为 10 万元，消费税适用税率为 5%，其应纳消费税为（ ）。
- A. 10 000 元 B. 90 000 元 C. 10 100 元 D. 10 900 元
24. 纳税人自产自用的应税消费品，凡用于其他方面，没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算纳税，下列公式中属于组成计税价格计算公式的是（ ）。
- A. $(\text{成本} + \text{利润}) / (1 - \text{消费税税率})$
B. $\text{含增值税的销售额} / (1 + \text{增值税税率或征收率})$
C. $(\text{关税完税价格} + \text{关税}) / (1 - \text{消费税税率})$
D. $\text{出口数量} \times \text{单位数额}$
25. 下列货物或劳务适用 6% 税率的是（ ）。
- A. 销售图书 B. 提供研发和技术服务
C. 提供交通运输服务 D. 销售汽车
26. 与货币的起源密不可分的是（ ）。
- A. 私有制 B. 社会分工 C. 贫富分化 D. 商品交换
27. 国家信用的方式是（ ）。
- A. 发行公司债券 B. 发放贷款 C. 发行政府债券 D. 发行股票
28. 现代消费信用的方式不包括（ ）。
- A. 分期付款 B. 信用卡业务 C. 消费贷款 D. 公债
29. 最早出现的银行，也被成为“金融百货公司”的是（ ）。
- A. 中央银行 B. 政策性银行 C. 商业银行 D. 非政策性银行
30. 政策性银行以贷款或投资等金融方式开展业务，其运用出去的资金不仅要到期偿还，而且要收取一定的利息。这体现了政策性银行的（ ）。
- A. 金融性 B. 政府控制性 C. 专业性 D. 政策性
31. 证券投资业务是商业银行的主要业务之一，下面它与贷款业务的区别说法不正确的是（ ）。
- A. 业务对象不同 B. 业务方式不同
C. 风险程度不同 D. 所属性质不同

32. 商业银行的中间业务是指通常不需动用自己的资金，代客办理资金收付，转移和其他委托事项，从中取得手续费收入的业务。下列不属于该项业务的是（ ）。
- A. 结算业务 B. 借信托业务 C. 资本业务 D. 表外业务
33. （ ）是一种相对稳定的货币制度，对资本主义的发展曾起着积极的作用。
- A. 金银复本位制 B. 金汇兑本位制 C. 金币本位制 D. 银本位制
34. 如果金银的法定比价为 1：11，而市场比价为 1：13，这时充斥市场的将是（ ）。
- A. 银币 B. 金币 C. 金币和银币 D. 都不是
35. 下列货币制度中最稳定的是（ ）。
- A. 银本位制 B. 金银复本位制 C. 金块本位制 D. 金汇兑本位制
36. 我国会计工作管理体制实行的管理原则是（ ）。
- A. 统一领导、集中管理 B. 统一领导、分散管理
C. 统一领导、分级管理 D. 统一规划、分级管理
37. 对于不具备单独设置会计机构条件的单位，应当（ ）。
- A. 不必设置会计机构
B. 无需配备会计人员
C. 在有关机构中配置专职会计人员，并指定会计主管人员
D. 由行政管理人员兼任
38. 下列各项中，个人因违反法律规定应承担的法律后果不包括（ ）。
- A. 行政处罚 B. 行政处分 C. 刑事责任 D. 赔理道歉
39. 下列款项中，开户单位不可以使用现金支付的是（ ）。
- A. 职工工资、津贴
B. 出差人员必须随身携带的差旅费
C. 个人劳务报酬
D. 向其他单位收购农副产品的价款
40. 下列存款人中，不可以申请开立基本存款账户的是（ ）。
- A. 某市教育局
B. 凯达股份有限公司
C. 福韵社区设置的社区委员会
D. 某企业附属的非独立核算的招待所
41. 某政府部门拟组织社会科研力量对一项政策立项研究，全国范围内有 3 家大学的管理学院有能力承担此项目，该任务的要求是非常明确的，在此种状况下，该项目可以采用的采购方式是（ ）。
- A. 单一来源 B. 竞争性谈判
C. 邀请招标 D. 询价
42. 下列各项中，属于财政收入直接缴库方式的是（ ）。
- A. 缴款单位直接将应邀收入缴入财政部门零余额账户
B. 缴款单位直接将应邀收入缴入预算单位预算外资金专户

- C. 缴款单位直接将应邀收入缴入预算单位零余额账户
- D. 缴款单位直接将应邀收入缴入预算单位临时账户
43. 会计职业道德与会计法律制度的区别不包括（ ）。
- A. 两者作用范围不同
- B. 两者评价标准不同
- C. 两者目标不同
- D. 两者实施保障机制不同
44. 统计的认识过程是（ ）。
- A. 定性认识到定量认识
- B. 定量认识到定性认识
- C. 定量认识到定性认识再到定量认识
- D. 定性认识到定量认识再到定量认识与定性认识相结合
45. 统计的工作过程一般不包括（ ）。
- A. 统计设计
- B. 统计预测与决策
- C. 统计调查
- D. 统计整理和统计分析
46. 按调查登记的时间是否连续，统计调查可分为连续调查和不连续调查。下述调查中属于连续调查的是（ ）。
- A. 每隔 10 年进行一次人口普查
- B. 对 2006 年大学毕业生分配状况的调查
- C. 对近年来物价变动情况进行一次摸底调查
- D. 按旬上报钢铁生产量
47. 在其他条件一定的情况下，要提高抽样估计可靠程度，其精确度将（ ）。
- A. 保持不变
- B. 随之扩大
- C. 随之降低
- D. 无法确定
48. 由组距数列计算算术平均数时，用组中值代表组内变量的一般水平，有一个假定条件，即（ ）。
- A. 各组的次数必须相等
- B. 组中值能取整数
- C. 各组必须是封闭组
- D. 各组变量值在本组内呈均匀分布
49. 自 2012 年起经过近三年的统计调查，钢铁行业逐年的环比发展速度均小于 1，则其逐年的逐期增长量是（ ）。
- A. 无法判断
- B. 不变
- C. 正数
- D. 负数
50. 当研究几种商品价格综合变动情况时，一般情况下同度量因素采用（ ）。
- A. 基期数量指标
- B. 报告期数量指标
- C. 基期质量指标
- D. 报告期质量指标

卷二（非选择题，共 100 分）

二、计算题（本大题 5 个小题，共 25 分）

1. 水木集团公司下属三家企业，2015 年 7 月份其生产经营情况如下：

名称	计划利润		实际利润		计划完成%	6 月份 实际利润	7 月与 6 月相 比%
	利润额	以 S 为标准的 相对数%	利润额	比重%			
A 公司		1. 6		50			
S 公司					92		115
V 公司		0. 6			180	2000	135
合计		—				8000	

2. 东方电子制造有限公司主要生产两种产品，2015 年第一季度前两个月的有关资料如下：

产品 名称	计量 单位	单位成本（元）		产量				
		1 月	2 月	1 月	2 月			
甲	台	20	25	100	110			
乙	件	18	16	80	100			
合计	—	—	—	—	—			

要求：建立总成本指数体系并进行因素分析。（计算时写出相应的公式计算过程，结果保留两位小数。）

3. 中国公民李某 5 月份工资收入 4700 元；在某商场购物中获奖金 200 元；发表两篇论文，分别获得稿酬 700 元和 1200 元；转让一项发明专利权，取得收入 100 000 元，拿出其中 30 000 捐给“希望工程”。李某应缴多少个人所得税？

4. 假设我国 2012 年全国商品总量是 8 万亿件，当年价格平均水平为 4 元/件，人民币年周转 10 次。2013 年在上年基础上货币发行增长 25%，2013 年全国商品总量是 9 万亿件，人民币年周转仍为 10 次，试计算

（1）2012 年执行流通手段需要货币是多少万亿元？

（2）2013 年如果价格水平不变，执行流通手段需要的货币量是多少万亿元？

（3）2013 年实际货币发行量是多少万亿元？

（4）2013 年价格平均水平将会怎样变化？

5. A 公司和 B 公司均为增值税一般纳税人，增值税税率为 17%，A 公司委托 B 公司加工应税消费品甲产品，A 发出材料的实际成本为 518 万元，应付加工费 70 万元（不含增值税）。消费税税率为 10%，A 公司收回后将进行加工应税消费品乙产品。当月委托加工物资收回并验收入库，另支付往返运费 1.5 万元，加工费和代扣代缴的消费税均以银行存款结算。A 公司将委托加工收回的物资甲产品的 50%投入生产乙产品，此外，在生产过程中又发生了工资费用 20 000 元、福利费 2800 元。分配的制造费用 1810 元，月末乙产品全部完工入库，A 公司销售一批乙产品售价 20 000 万元（不含增值税）。请计算：委托加工物资的成本；乙产品完工入库的成本；销售乙产品实际需要缴纳的消费税。

三、业务题（本大题共 4 个小题，共 45 分）

1. 某企业 2014 年 2 月应分配工资总额 67 000 元，其中：基本生产车间生产工人工资总计 40 000 元（按定额工时分配），基本生产车间管理人员工资 9000 元，供电车间生产工人工资 10 000 元，供电车间管理人员工资 2 000 元，行政管理部门人员工资 6000 元。请编制职工工资分配表，并编制工资分配的会计分录。

工资及福利费分配表

分配对象		产量（件）	应付工资			
应借科目	费用项目		工时定额	定额工时	分配率	金额
生产成本	基本生产成本（A 产品）	500	20			
	基本生产成本（B 产品）	600	10			
	小计					
	辅助生产成本					
制造费用	基本生产车间					
	供电车间					
管理费用						
合计						

2. 2013 年 1 月 1 日，甲公司决定对一座 2010 年 12 月 31 日建成的仓库进行改扩建，原仓库建造成本为 1200 万元，采用直线法计提折旧，预计净残值率为 5%，预计使用年限为 10 年。2013 年 1 月 1 日至 2013 年 6 月 30 日为改扩建支出期：发生变价收入 80 万元存入银行，改扩建工程新发生支出 2500 万元以银行存款支付，达到预定可使用状态，预计使用年限可延长 5 年，改扩建后仓库的折旧方法和预计净残值率不变。预计能给企业带来的可回收金额为 3000 万元。
要求：做出甲公司应编制的会计分录。

3. 某有限责任公司由 A、B、C 三位股东设立，2013 年发生的经济业务如下。
（1）该公司按规定将资本公积 9 万元转增注册资本，原有注册资本 21 万元，其中 A、B、C 各占三分之一。
（2）用盈余公积 1 万元弥补以前年度亏损。
（3）从税后利润中提取法定盈余公积 2 万元。
（4）经研究接受 D 以银行存款出资 20 万元加入联营，增资后注册资本为 40 万元，D 占 25%。
要求：根据以上资料编制有关的会计分录。（单位用万元表示。）

4. ①某公司于 2013 年 7 月 1 日从某银行借入临时借款 200 000 元，年利率为 12%，期限为 6 个月，利息于每季末支付，期满一次归还本金。
②某企业向社会保险机构缴纳职工基本养老保险 68 700 元，其中生产工人 58 000 元，管理人员 10 700 元。
③星圆公司接受甲企业投入的 A 一批材料，增值税专用发票上注明价款 100 000 元，增值税为 17 000 元，但只能取得星圆公司 1%的注册资本股份，星圆公司的注册资本为 10 000 000 元。
④某公司生产车间领用低值易耗品 40 000 元，采用五五摊销法。
⑤某企业当年实现的净利润为 20 万，年初未分配利润为-5 万，按 10%提取法定盈余公积。
⑥B 公司委托 A 公司代销一批商品，协议约定 B 公司按售价的 10%支付给 A 公司手续费，B 公司收到 A 公司的代销清单，开具增值税发票，款项尚未收到，注明价款100 000 元，增值税 17 000 元。

- 要求：（1）做出 2013 年 12 月支付第四季度利息和本金的会计分录。
- （2）做出计提养老保险的会计分录。
- （3）做出星圆公司接受投资的会计分录。
- （4）做出领用及摊销的会计分录。
- （5）做出提取法定盈余公积的会计分录。
- （6）做出 B 公司支付手续费的会计分录。

四、综合运用题：(10 分)

俊凯公司为国有大中型企业，主要从事钢铁生产与销售，2014 年 8 月，俊凯公司所在地人民政府财政部门对该公司实施了监督检查，发现存在下列问题。

- ①该公司聘用未取得会计从业资格证书的王某从事出纳工作。
- ②因公司的单位负责人与总会计师在国外出差，该公司向外提供的财务报表由主管会计工作的负责人和会计机构负责人签名并盖章。
- ③该公司会计人员胡某在工作中多次出现记账错误，经查原因是胡某缺乏严肃认真的工作态度与一丝不苟的工作作风；胡某还多次利用职务之便接受他人的贿赂。

要求：（1）分析俊凯公司聘用王某从事出纳工作这一行为违反何种法律规定，并说明财政部门对这一违法行为应给予何种行政处罚。

- （2）说明俊凯公司提供的财务报表应当由哪些人员签名并盖章。
- （3）分析胡某的行为违背了会计职业道德规范的哪两项内容。

五、简答题 (10 分)

1. 中央银行的资产业务有哪些？
2. 影响抽样误差的因素有哪些？

六、操作题 (10 分)

资料：鸿郡公司 2010 年 6 月银行存款日记账和银行转来的对账单部分内容如表 1、表 2 所示。

表 1

银行存款日记账

2010 年		凭 证		摘 要	结算凭证		对方科目	收 入					支 出					余 额																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
月	日	字	号		字	号		百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
6	24	银付	8	提现备用	现支	**	库存现金												8	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													

表 2

银行对账单

2010 年		摘 要	结算凭证		存 入	支 出	余 额
月	日		种类	号数			
6	24	提现备用	现 支	**		800	500 000
	25	支付材料款	转 支	**		40 000	460 000
	26	支付广告费	转 支	**		10 000	450 000
	26	存入销货款	进账单	**	80 000		530 000
	27	支付电费	转 支	**		20 000	510 000
	27	存入销货款	进账单	**	70 000		580 000
	30	收到利息	信 汇	**	6000		586 000

要求：根据上述银行存款日记账（表 1）与银行对账单（表 2）编制鸿郡公司 2010 年 6 月的银行存款余额调节表，如表 3 所示。

表 3

银行存款余额调节表

存款种类：结算户存款		年 月 日		单位：元	
项 目	金 额	项 目	金 额		
企业银行存款日记账余额		银行对账单余额			
加：银行已收企业未收		加：企业已收银行未收			
减：银行已付企业未付		减：企业已付银行未付			
调节后的银行存款余额		调节后的银行存款余额			

山东省 2016 年普通高校招生（春季）模拟考试
财会金融专业答案

计算专题

《财务会计》部分

第三章 应收预付款项

第一 现金折扣的计算

1. $20000 \times (1 - 10\%) \times (1 - 3\%) = 540$ (元) 2. $10000 \times (1 - 1\%) + 1700 = 11600$ (元) 3. C

第二 坏账准备的计算

4. D 5. B

第三 贴现的计算

6. B 7. B

8. 贴现期 = $60 - 15 = 45$ (天)

贴现利息 = $8000 \times 10\% \times 45 / 360 = 100$ (元)

贴现所得 = $8000 - 100 = 7900$ (元)

9. 票据到期值 = $(30000 + 5100) \times (1 + 5\% \times 6 / 12) = 35977.5$ (元)

贴现利息 = $35977.5 \times 6\% \times 4 / 12 = 719.55$ (元)

贴现所得 = $35977.5 - 719.55 = 35257.95$ (元)

10. (1) 每月应计提的利息 = $3.51 \times 4\% / 12 = 0.0117$

票据到期值 = $3051 \times (1 + 4\% \times 3 / 12) = 3.63$

贴现利息 = $3.63 \times 5\% / 12 = 0.015125$

贴现所得 = $3.63 - 0.015125 = 3.61$

到期转为应收账款的金额为 3.63 万元

(2) 票据贴现时票据的账面价值 = $3.51 + 0.0117 \times 2 = 3.5334$

计入财务费用的金额 = $3.61 - 3.51 \times (1 + 4\% \times 2 / 12) = -0.0766$

第四章 存货

第一 存货入账价值的确认

1. B 2. C

第二 存货按实际成本计价

3. 加权平均单价 = $500 \times 36 + 180 \times 35 + 320 \times 37 / 500 + 180 + 320 = 36.14$ (元)

发出存货成本 = $36.14 \times 720 = 26020.80$ (元)

结存存货成本 = $36.14 \times 280 = 10119.20$ (元)

发出存货成本 = $320 \times 36 + 180 \times 36 + 180 \times 35 + 40 \times 37 = 25780$ (元)

结存存货成本 = $280 \times 37 = 10360$ (元)

第三 存货按计划成本计价

4. D

5. 购入材料的实际成本 = $410000 + 1000 \times (1 - 7\%) = 410930$ (元)

材料成本差异率 = $(9550 + 410930 - 120 \times 4000) / (264000 + 120 \times 4000) = -8\%$

发出材料的实际成本 = $3000 \times 120 \times (1 - 8\%) = 331200$ (元)

月末结存材料的实际成本 = $(264000 + 120 \times 4000 - 120 \times 3000) \times (1 - 8\%) = 353280$ (元)

月末结存材料成本差异 = $9550 + 410930 - 120 \times 4000 - 3000 \times 120 \times (-8\%) = -30720$ (元)

第五章 固定资产

第一 固定资产入账价值的计算

1. B 2. D

第二 固定资产折旧的计算

3. (1) ①生产车间 8 月份计提折旧额 = 7 月份计提折旧额 10000 + 7 月份增加固定资产应提折旧额 5000 - 7 月份减少固定资产应提折旧额 3000 = 12000。

②机修车间 7 月份增加固定资产应提折旧额 = 8 月份计提折旧额 16000 - 7 月份计提折旧额 15000 + 7 月份减少固定资产应提折旧额 4500 = 5500。

③机修车间 8 月份增加固定资产应提折旧额 = 9 月份计提折旧额 17000 - 8 月份计提折旧额 16000 + 8 月份减少固定资产应提折旧额 3500 = 4500。

④行政管理 7 月份计提折旧额 = 8 月份计提折旧额 18000 - 7 月份增加固定资产应提折旧额 6000 + 7 月份减少固定资产应提折旧额 5500 = 17500。

⑤行政管理 8 月份减少固定资产应提折旧额 = 8 月份计提折旧额 18000 + 8 月份增加固定资产应提折旧额 4000 - 9 月份计提折旧额 20000 = 2000。

(2) 2013 年 7 月份固定资产折旧额 = $10000 + 15000 + 17500 = 42500$

2013 年 8 月份固定资产折旧额 = $12000 + 16000 + 18000 = 46000$

4. (1) 2014 年 1 月份的折旧额 = $[100000 \times (1 - 1\%)] \div 5 \div 12 = 1650$ (元)

(2) 2014 年全年的折旧额 = $[100000 \times (1 - 1\%)] \div 100000 \times 15000 = 14850$ (元)

(3) 2015 年全年的折旧额 = $[100000 \times (1 - 1\%)] \times 4 / 15 = 26400$ (元)

(4) 2014 年全年的折旧额 = $100000 \times 2 / 5 = 40000$ (元)

2015 年全年的折旧额 = $(100000 - 100000 \times 2 / 5) \times 2 / 5 = 24000$ (元)

2016 年全年的折旧额 = $[100000 - 40000 - 24000] \times 2 / 5 = 14400$ (元)

(5) 2017 年全年的折旧额 = $[(100000 - 40000 - 24000 - 14400) - (100000 \times 1\%)] \div 2 = 10300$ (元)

第七章 流动负债和非流动负债

第一 工资的计算

1. (1) 应付计件工资 = $(156 + 4) \times 10 + (234 + 6) \times 30 = 8800$ (元)

- (2) 工资分配率=8800÷(275+265+260)= 11
- (3) 张杰的计件工资=275×11=3025 (元)
- 李庆的计件工资=265×11=2915 (元)
- 王光的计件工资=260×11=2860 (元)

第八章 所有者权益

1. 2014 年年末未分配利润=40000+3000000-300000-1500000-1200000=1390000 (元)

第九章 收入、费用和利润

第一 劳务收入的计算

1. 劳务完工程度=64000/80000×100%=80% 2013 年确认收入=100000×80%=80000 (元)

第二 制造费用的分配

2. 19160+20000+6000+18000/10000+6000=3. 9475

甲产品 10000×3. 9475=39475 (元) 乙产品 6000×3. 9475=23685 (元)

第三 材料费用的分配

第四 工资费用的分配

3.

分配对象		产量 (件)	应付工资			
应借科目	费用项目		工时定额	定额工时	分配率	金额
生产成本	基本生产成本 (A 产品)	500	20	10000		25000
	基本生产成本 (B 产品)	600	10	6000		15000
	小计			16000	2. 5	40000
	辅助生产成本					10000
制造费用	基本生产车间					9000
	供电车间					2000
管理费用						6000
合计						67000

第五 辅助生产费用的分配

4. 供水车间的单位成本=58000÷(28000+20000+500+1500)= 1. 16 (元/吨)

甲产品应分配的水费=1. 16×28000=32480 (元)

乙产品应分配的水费=1. 16×20000=23200 (元)

车间应分配的水费=1. 16×500=580 (元)

行政管理部门应分配的水费=1. 16×1500=1740 (元)

供电车间的单位成本=256000÷(380000+360000+20000+40000)= 0. 32 (元/度)

甲产品应分配的电费=0. 32×380000=121600 (元)

乙产品应分配的电费=0. 32×360000=115200 (元)

车间应分配的电费=0. 32×20000=6400 (元)

行政管理部门应分配的电费=0. 32×40000=12800 (元)

5.

受益单位	耗用运输劳务 (公里)	耗用修理劳务 (工时)
基本生产车间	2550	320
辅助生产车间——运输车间		40
——修理车间	500	
行政管理车间	1950	280
合计	5000	640

辅助生产成本分配表 (直接分配法)

项目		运输车间	修理车间	合计
待分配辅助生产费用 (元)		22500	24000	46500
辅助车间以外的劳务数量		4500	600	
单位成本 (分配率)		5	40	
基本生产车间	耗用量	2550	320	
	分配金额	12750	12800	25550
行政管理车间	耗用量	1950	280	
	分配金额	9750	11200	20950
合 计		22500	24000	46500

第六 生产费用在完工产品与期末在产品之间的分配

6. 各工序的完工率和约当产量计算表

工序	工时定额	完工率	在产品数量	约当产量
第一工序	280	28%	3200	896
第二工序	220	78%	2400	1872
合计	500	-	5600	2768

7. (1) 第一工序的完工程度=2×50%÷10=10%

第二工序的完工程度=(2+3×50%)÷10=35%

第三工序的完工程度=(2+3+5×50%)÷10=75%

(2) 月末在产品的约当产量=300×10%+200×35%+100×75%=175 (件)

(3) 在产品应负担的材料费用=(6800+34150)÷(175+800)×175=7350 (元)

(4) 完工产品应负担的材料费用=(6800+34150)÷(175+800)×800=33600 (元)

第七 所得税费用的计算 (主要在税法课中讲解)

第八 利润分配的计算

8. (1) 资产扣除负债后的余额=500000+120000+90000+250000=960000 (元)

(2) 2014 年度的营业利润=560000+38000+24000-460000-35000-28000-24000-16000=59000 (元)

(3) 净利润=59000-9000-12500=37500 (元)
 盈余公积=37500×10%=3750 (元)
 借: 利润分配——提取盈余公积 3750
 贷: 盈余公积 3750
 借: 盈余公积 50000
 贷: 实收资本 50000
 借: 利润分配——应付股利 20000
 贷: 应付股利 20000

《财经法规与职业道德》 部分

第三章 流转税制

第一 增值税

1. (1) 2009 年 3 月企业应缴纳的增值税:
 增值税销项税额=102+5×10×(1+8%)÷(1-5%)×17%=111.66 (万元)
 增值税进项税额=3.4+51=54.4 (万元)
 应缴纳的增值税=111.66-54.4=57.26 (万元)
 (2) 2009 年 3 月企业应缴纳的消费税:
 应缴纳的消费税=600×5%+5×10×(1+8%)÷(1-5%)×5%=32.84 (万元)
2. (1) 2009 年 6 月企业应缴纳的增值税:
 增值税销项税额
 =8650×17%+(11.7+5.85)÷(1+17%)×17%+0.8×1000×(1+10%)×17%+200×17%
 =1470.5+2.55+149.6+34=1656.65 (万元)
 增值税进项税额=510+170×11%+10×17%=530.4 (万元)
 应缴纳的增值税=1656.65-530.4=1126.25 (万元)
 (2) 2009 年 6 月企业应缴纳的营业税:
 应缴纳的营业税=850×5%=42.5 (万元)
3. 增值税进项税额=100000×13%-10000×13%-2000×17%
 =13000-1300-340=11360 (元)
 增值税销项税额=162000×13%+162000÷9×1×13%+80000×17%
 =21060+2340+13600=37000 (元)
 应纳的增值税额=37000-11360=25640 (元)
4. 增值税销项税额=8500+9360/(1+17%)/2000×(2000+500)×17%=10200 (元)
 增值税进项税额=3400+510=3910 (元)
 应纳的增值税额=10200-3910=6290 (元)
5. 增值税销项税额=300×2000/3×17%+30600+100000×17%+1000/(1+17%)×17%
 =34000+30600+17000+145.30=81745.30 (元)

增值税进项税额=34000+1700+17000=52700 (元)
 应纳的增值税额=81745.30-52700=29045.30 (元)

第二 消费税

6. 本月甲企业向专卖店销售白酒应缴纳消费税=20×1000×1000/500×0.5/10000+(200+50+20)/(1+17%)×20%=2+46.15=48.15 (万元)
 乙企业已代收代缴消费税=(10+1)/(1-10%)×10%=1.22 (万元)
 本月甲企业销售瓶装药酒应缴纳消费税=1800×100/10000×10%-1.22=0.58 (万元)
7. (1) 进口散装化妆品消费税组成计税价格=(150+60)÷(1-30%)=300(万元)
 进口散装化妆品应纳消费税=300×30%=90 (万元)
 进口散装化妆品应纳增值税=300×17%=51 (万元)
 (2) 销售环节应纳增值税额=400×17-51=17 (万元)
 销售化妆品应纳消费税=400×30%-90=30 (万元)
8. (1) 应补缴增值税税额=9360/(1+17%)×17%+315.9/(1+17%)×40×17%+5100=8296 (元)
 (2) 应补缴消费税税额=9360/(1+17%)×30%=2400 (元) (洗发露已不再征收消费税)

第三 营业税

9. (1) 该进口化妆品应纳的增值税=80000×(1+25%)/(1-30%)×17%=24285.71 (元)
 该进口化妆品应纳的消费税=80000×(1+25%)/(1-30%)×30%=42857.14 (元)
 (2) 国内应纳增值税=1000000×17%+1053000/(1+17%)×17%-(200000×17%+18000+51000+11000×11%+24285.71)=170000+153000-128495.71=194504.29 (元)
 (3) 应纳营业税=(72000+30000)×5%=40000×20%=51000+10000=61000 (元)

第四章 所得税制

第一 企业所得税

1. (1) 广告及业务宣传费的扣除限额=8000×15%=1200 (万元)
 准予扣除的销售费用=1400-(1250-1200)=1350 (万元)
 准予扣除的财务费用=200-(160-2000×6%)=160 (万元)
 业务招待费的扣除限额=8000×0.5%=40 (万元) <110×60%=66 (万元)
 准予扣除的业务招待费为 40 万元。
 准予扣除的管理费用=1100-(110-40)=1030 (万元)
 (2) 2008 年境内应纳税所得额=8000+(240-30)-5100-60-1350-160-1030-70-40
 =400 (万元)
 2008 年境内、境外所得应纳企业所得税总额=(400+200)×25%=150 (万元)
 境外所得应予抵免的限额=(400+200)×25%×200÷(400+200)=50 (万元)
 在境外实际缴纳的 40 万元所得税可全额抵免
 (3) 2008 年应纳企业所得税税额=150-40=110 (万元)
2. (1) 该企业 2012 年利润总额=(2000+10+20)-(1200+50+20+200+150+50+30)=2030-

1700=330

(2) 该企业 2012 年应纳税所得额

国债利息收入调减 10

广告费=2000×15%=300 调增 22

招待费 30×60%=18 2000×5%=100 调增 30-18=12

借款利息 200×7%=14 调增 20-14=6

营业外支出调增 5

该企业 2012 年应纳税所得额=330-10+22+12+6+5-15=328

该企业 2012 年应纳所得税额 328×25%=82

3. 会计利润=5500+85-1280-1400-180-220-150-100=2255 (万元)

广告费=5500×15%=825 (万元)

120<825 准扣 120 万元所以不调整

业务招待费=5500×0.5%=27.5 (万元)

55×60%=33 (万元)

准扣 27.5 万元 调增 55-27.5=27.5 (万元)

因为在建生产线贷款利息 33 万元, 计入在建工程, 不属于财务费用, 所以调增 33 万元

希望工程基金会捐款 225×12%=270 (万元)

100<270 所以不调整

应纳税所得额=2255+27.5+33=2315.5 (万元)

应纳所得税额=2315.5×25%=578.89 (万元)

第二 个人所得税

4. (1) 12 月份工资和奖金收入应缴纳的个人所得税=9600-(3500-2400)/12=708.33(元)

(9600-1100)×3%=255(元)

(2) 12 月份利息收入应缴纳的个人所得税=3000×20%=600 (元)

(3) 12 月份作品使用权转让应缴纳的个人所得税=28000×(1-20%)×20%=4480 (元)

(4) 12 月取得的一次性工程设计费应该缴纳的个人所得税

=40000×(1-20%)×30%-2000=7600 (元)

5. 每月工资薪金应纳个人所得税=(96000/12)-3500×10%-105=345(元)

两次演出的劳务报酬所得应纳个人所得税=36000×(1-20%)×30%-2000=6640(元)

(3200-800)×20%=480 (元) 6640+480=7120 (元)

彩票中奖应纳个人所得税 180000×30%=54000 54000 > 20000 (180000-20000)×20%=32000 (元)

稿酬应纳个人所得税=80000×(1-20%)×20%×(1-30%)= 8960 (元)

国债利息免税

商数=20000÷12=1666.67 (元/月) 适用税率 10%, 速算扣除数为 105, 年终奖金应纳个人所得税 20000×10%-105=1895 (元)

张某全年应纳个人所得税=345×12+7120+32000+8960+1895=54115 (元)

6. 5000-3500=1500 (元) 1500×3%×11=495 (元)

(5000+3000-3500)×10%-105=345 (元)

(2000-800)×20%=240 (元)

1500×(1-20%)×20%×(1-30%)=1680 (元)

该教授 2012 年应纳的个人所得税=495+345+240+1680=2760 (元)

第七章 行为税制

第三 车辆购置税

1. (1) 该公司应纳的消费税税额=16×(1+25%)/(1-9%)×9%×5=9.89 (元)

(2) 该公司应纳的车辆购置税额=16×(1+25%)/(1-9%)×10%×5=10.99 (元)

《统计基础》 部分

第四章 抽样技术

1. (1) 由大到小排列

50、54、55、56、58、60、62、62、64、67、67、67、67、67、68、69、70、72、72、73、74、75、76、76、77、77、77、78、78、80、83、84、85、85、85、87、87、88、89、89、89、89、91、92、95、96、96、100

(2) 全距=100-50=50

(3) 组距为 10, 组数=50÷10=5

(4) 编制两端开口的等距式组距数列

各组	各组划记 (正字)	人数	组中值	$x-\bar{x}$	$(x-\bar{x})^2f$
60 以下		5	55		
60~70		12	65		
70~80		13	75		
80~90		14	85		
90 以上		6	95		
合计		50	—		

(5) 求平均数

平均数 $\bar{x} = \frac{\sum xf}{\sum f} = 75.8$ (分)

(6) 假如各组人数扩大到两倍, 样本人数占总体人数的 10%, 此时在 95.45% 的概率保证程度下, 不重复抽样的 X 的区间

样本标准差 $\delta = \sqrt{\frac{\sum (x - \bar{x})^2 f}{\sum f}} \approx 11.76(\text{分})$

$\Delta = t \cdot \mu = 2 \frac{s}{n} \sqrt{1 - \frac{n}{N}} = 2.23 \quad 73.57 \text{ 分} \leq X \leq 78.03$

(7) 如 80 分以上为良好，则良好占得比重区间为多少？ $P = 40\%$

$\Delta = t \cdot \mu = 2 \frac{s}{n} \sqrt{1 - \frac{n}{N}} = 0.0930 \quad 30.70\% \leq P \leq 49.30\%$

2. 三星销售公司 2008 年 7 月生产情况如下：

(单位：件)

产品名称	计 划		实 际		计划完成 %	6 月实际产量	7 月与 6 月相比 %
	产量	比重 %	产量	比重 %			
A 产品	4000	50	5000	50	125	4000	125
B 产品	2500	32.25	2300	23	92	2000	115
C 产品	1500	18.75	2700	27	180	2000	135
合计	8000	100	10000	100	125	8000	125

3. 水木集团公司下属三家企业，2015 年 7 月份其生产经营情况如下：

名称	计划利润		实际利润		计划完成 %	6 月份实际利润	7 月与 6 月相比 %
	利润额	以 S 为标准的相对数 %	利润额	比重 %			
A 公司	4000	1.6	5000	50	125	4000	125
S 公司	2500	1.0	2300	23	92	2000	115
V 公司	1500	0.6	2700	27	180	2000	135
合计	8000	——	10000	100	125	8000	125

4. (1) 求平均亩产量 $\bar{x} = 260$ (千克)

(2) 求平均价格 $\bar{x} = 5.89$ (元/500 克)

(3) 若 δ 产量 = 39 千克， δ 价格 = 0.1 元，价格的平均数代表性大

5. $v_{\delta \text{ 体重}} = \frac{2.16}{19.39} \times 100\% = 11.14\%$

$v_{\delta \text{ 身高}} = \frac{4.86}{115.87} \times 100\% = 4.19\%$ 身高的代表性高

第五章 时间序列分析

1. (1) 某公司利润情况如下：

年份	总产值	逐期增长量	累计增长量	定基增长速度	环比发展速度	环比增长速度	增长 1% 的绝对值
2009	200	—	—	—	—	—	—
2010	220	20	20	10	110	10	2
2011	240	20	40	20	109.09	9.09	2.2
2012	252	12	52	26	105	5	2.4
2013	280	51.43	80	40	111.11	11.11	2.29
2014	320	40	120	60	114.29	14.26	2.8
2015	368	48	168	84	115	15	3.2

(2) 平均增长量 28

(3) 平均发展速度 = 110.69% 平均增长速度 = 10.69%

2. 某公司利润情况如下

年份	净利润 (万元)	累计增长量 (万元)	定基发展速度 (%)	环比增长速度 (%)
2009	71.24	——	——	——
2010	106.52	35.28	149.52	49.52
2011	129.52	58.28	181.81	21.59
2012	132.85	61.61	186.48	2.57
2013	141.19	69.95	198.19	6.28
2014	154.1	82.86	216.31	9.14

3. (1) 某厂产值资料如下表：

年份	2003	2004	2005	2006	2007
产值	100	134	150	165	178.2
逐期增长量	——	34	16	15	13.2
环比发展速度 (%)	——	134	111.94	110	108
环比增长速度 (%)	——	34	11.94	10	8

(2) 计算平均发展水平 = 145.44 平均增长量 = 19.55

平均发展速度 = 115.54% 平均增长速度 = 15.54%

4. $\bar{a} \approx 426$ (人)

5. $\bar{a} \approx 306$ (人)

6. $\bar{c} = \frac{\bar{a}}{\bar{b}} \approx 4531.67$ (元/人)

第六章 工资统计指数

1. 圣豪商场三种商品销售量和价格的资料如下：

商品	计量单位	销售量		价格（元）		销售额（万元）		
		2010 年	2011 年	2010 年	2011 年			
甲	台	400	600	250	250	10	15	15
乙	件	5000	6000	40	36	20	24	21.6
丙	吨	200	180	500	600	10	9	10.8
合计	——	——	——	——	——	40	48	47.4

$$\overline{K}_{pq} = \frac{\sum p_1 q_1}{\sum p_0 q_0} \times 100\% = 118.5\% \qquad \sum p_1 q_1 - \sum p_0 q_0 = 7.4 \text{ (万元)}$$
$$\overline{K}_q = \frac{\sum p_0 q_1}{\sum p_0 q_0} \times 100\% = 120\% \qquad \sum p_0 q_1 - \sum p_0 q_0 = 8 \text{ (万元)}$$
$$\overline{K}_p = \frac{\sum p_1 q_1}{\sum p_0 q_1} \times 100\% = 98.75\% \qquad \sum p_1 q_1 - \sum p_0 q_1 = -0.6 \text{ (万元)}$$
$$\overline{K}_{pq} = \overline{K}_p \times \overline{K}_q = 118.75\% \times 98.75\% = 120\% \qquad 7.4 \text{ 万元} = 8 \text{ 万元} + (-0.6) \text{ 万元}$$

2. 进行指数分析

商品	计量单位	销售量		基期实际销售额 (万元)	个体销售量指数 (%)	
		2010 年	2011 年			
甲	台	400	600	10	150	15
乙	件	5000	6000	20	120	24
丙	吨	200	180	10	90	9
合计	——	——	——	40	——	48

$$\bar{k} = \frac{\sum k_q p_0 q_0}{\sum p_0 q_0} \times 100\% = 120\%$$
$$\sum k_q p_0 q_0 - \sum p_0 q_0 = 8 \text{ (万元)}$$

3. 进行指数分析

商品	计量单位	价格		报告期实际销售额 (万元)	个体价格指数 (%)	
		2010 年	2011 年			
甲	台	250	200	12	80	150
乙	件	40	36	21.6	90	24
丙	吨	500	600	10.8	120	9
合计	——	——	——	44.4	——	183

$$\overline{K} = \frac{\sum \frac{1}{k_p} p_1 q_1}{\sum p_1 q_1} \times 100\% \approx 83.28\% \qquad \sum \frac{1}{k_p} p_1 q_1 - \sum p_1 q_1 = -30.6 \text{ (万元)}$$

4. A 5. D 6. D 7. B 8. C 9. B 10. C

业务专题

第三章 应收预付款项

第一 应收账款核算

1. (1) 借：应收账款——华瑞公司 585000
 贷：主营业务收入 500000
 应交税费——应交增值税（销项税额） 85000
(2) 华瑞公司享受的现金折扣=500000×2%=10000（元）
 借：银行存款 575000
 财务费用 10000
 贷：应收账款——华瑞公司 585000
(3) 不含税收入=117000/(1+17%)=100000（元）
 借：应收账款——华强公司 117000
 贷：主营业务收入 100000
 应交税费——应交增值税（销项税额） 17000
(4) 借：坏账准备 7000
 贷：应收账款——华达公司 7000
(5) 借：应收账款——华力公司 8190
 贷：坏账准备 8190
同时借：银行存款 8190
 贷：应收账款——华力公司 8190
(6) “坏账准备”账户的余额应为：1110000×0.5%=5550（元）
应冲抵的坏账准备=(5000-7000+8190)-5550=640（元）
 借：坏账准备 640
 贷：资产减值损失 640

2. (1) 借：应收账款 333450
 贷：主营业务收入 285000
 应交税费——应交增值税（销项税额） 48450
(2) 借：银行存款 327750
 财务费用 5700
 贷：应收账款 333450
(3) 借：银行存款 330600

财务费用	2850
贷：应收账款	333450
(4) 借：银行存款	333450
贷：应收账款	333450
第二 应收票据核算	
1. (1) 该票据的到期值 = $117000 \times (1 + 10\% \times 6/12) = 122850$	
(2) 贴现息 = $122850 \times (12\% \times 5/12) = 6142.5$	
(3) 贴现净额 = $122850 - 6142.5 = 116707.5$	
(4) 计提利息：借：应收票据	975
贷：财务费用	975
(5) 贴现时：借：银行存款	116707.5
贷：财务费用	6142.5
短期借款	122850
(6) 票据到期：借：短期借款	122850
贷：应收票据	121875
财务费用	975
2. (1) 销售商品	
借：应收票据	234000
贷：主营业务收入	200000
应交税费——应交增值税（销项税额）	34000
(2) 按月计提利息时：	
借：应收票据	1170
贷：财务费用	1170
(3) 票据到期值 = $234000 + 5 \times 1170 = 239850$ （元）	
贴现利息 = $239850 \times 7.2\% \times 3/12 = 4317.3$ （元）	
贴现所得 = $239850 - 4317.3 = 235532.7$ （元）	
借：银行存款	235532.7
财务费用	4317.3
贷：短期借款	239850
(4) 借：应收账款	239850
贷：应收票据	239850
(5) 借：短期借款	100000
贷：银行存款	100000

第四章 存货

第一 实际成本计价的核算

1. (1) 借：在途物资——A 材料	50000
---------------------	-------

应交税费——应交增值税（进项税额）	8500
贷：应付票据	58500
(2) 借：在途物资——A 材料	490
贷：库存现金	490
借：原材料——A 材料	50490
贷：在途物资——A 材料	50490
(3) 不做处理	
(4) 借：原材料——B 材料	39000
贷：银行存款	39000
(5) 借：原材料——A 材料	60600
——B 材料	103700
应交税费——应交增值税（进项税额）	27931
贷：应付账款	192231
(6) 暂不处理	
(7) A 材料加权平均单价 = $(100000 + 50490 + 60600) / (1000 + 490 + 600) = 101$ （元/千克）	
B 材料加权平均单价 = $(400000 + 39000 + 103700) / (2000 + 200 + 500) = 202$ （元/千克）	
借：生产成本	555500
制造费用	16160
管理费用	4040
贷：原材料——A 材料	171700
——B 材料	404000
第二 计划成本计价的核算	
2. (1) 借：材料采购——A 材料	100930
应交税费——应交增值税（进项税额）	17070
贷：应付票据——华盛公司	118000
(2) 借：原材料——A 材料	100000
材料成本差异	930
贷：材料采购——A 材料	100930
(3) 借：材料采购——B 材料	52670
贷：银行存款	52670
同时借：原材料——B 材料	50000
材料成本差异	2670
贷：材料采购——B 材料	52670
(4) 借：材料采购——A 材料	19000
——B 材料	49000
应交税费——应交增值税（进项税额）	11560
贷：应付账款——华辉公司	79560

(5) 运费分配率=900/(200+100)=3 (元/千克)	
A 材料应负担的运费=200×3=600 (元)	
B 材料应负担的运费=100×3=300 (元)	
借：材料采购——A 材料	600
——B 材料	300
贷：库存现金	900
同时借：原材料——A 材料	20000
——B 材料	50000
贷：材料采购——A 材料	19600
——B 材料	49300
材料成本差异	1100
(6) 暂不处理	
(7) 借：原材料——A 材料	30000
贷：应付账款——暂估应付账款	30000
(8) 借：生产成本——甲产品	500000
——乙产品	300000
制造费用	50000
管理费用	30000
销售费用	20000
贷：原材料	900000
(9) 材料成本差异率= $\frac{8400+(930+2670-1100)}{840000+250000} \times 100\% = 1\%$	
借：生产成本——甲产品	5000
——乙产品	3000
制造费用	500
管理费用	300
销售费用	200
贷：材料成本差异	9000
3. (1) 借：材料采购——丙材料	200000
应交税费——应交增值税（进项税额）	34000
贷：银行存款	234000
借：原材料——丙材料	196000
材料成本差异	4000
贷：材料采购——丙材料	200000
(2) 借：材料采购——丁材料	600000
应交税费——应交增值税（进项税额）	102000
贷：实收资本	702000
借：原材料——丁材料	612000

贷：材料采购——丁材料	600000
材料成本差异	12000
(3) 借：原材料——戊材料	115000
材料成本差异	5000
贷：生产成本	120000
(4) 借：生产成本	700000
制造费用	70000
管理费用	30000
贷：原材料——丙材料	180000
——丁材料	520000
——戊材料	100000
(5) 借：生产成本	21000
制造费用	2100
管理费用	900
贷：材料成本差异——丙材料	24000
第三 委托加工物资的核算	
4. (1) 借：委托加工物资	4590
贷：原材料	4500
材料成本差异	90
(2) 借：委托加工物资	300
贷：银行存款	300
(3) 借：委托加工物资	500
应交税费——应交增值税（进项税额）	85
贷：银行存款	585
(4) 借：周转材料——包装物	5000
材料成本差异	390
贷：委托加工物资	5390
第四 低值易耗品的核算	
5. (1) 借：周转材料——低值易耗品	6000
应交税费——应交增值税（进项税额）	1020
贷：银行存款	7020
(2) 一次摊销法：借：制造费用	6000
贷：周转材料——低值易耗品	6000
五五摊销法：借：周转材料——低值易耗品（在用）	6000
贷：周转材料——低值易耗品（在库）	6000
借：制造费用	3000
贷：周转材料——低值易耗品	3000

(3) 借：原材料	400
贷：制造费用	400
第五 包装物的核算	
6. (1) 借：其他业务成本	16000
贷：周转材料——包装物	16000
(2) 借：银行存款	20000
贷：其他应付款	20000
(3) 借：银行存款	11700
贷：其他业务收入	10000
应交税费——应交增值税（销项税额）	1700
(4) 没收的押金确认收入： $(100 \times 15) / (1 + 17\%) = 1282.05$ （元）	
退回的押金 = $20000 - 1500 - 11700 = 6800$ （元）	
借：其他应付款	20000
贷：其他业务收入	11282.05
应交税费——应交增值税（销项税额）	1917.95
银行存款	6800
(5) 借：原材料	280
贷：其他业务成本	280

第五章 固定资产

第一 固定资产增加的核算

1. (1) 借：固定资产	618000
应交税费——应交增值税（进项税额）	102000
贷：银行存款	720000
(2) 借：固定资产	600000
贷：实收资本	600000
(3) 借：在建工程	20400
应交税费——应交增值税（进项税额）	3400
贷：银行存款	23800
(4) 借：在建工程	1000
贷：银行存款	1000
借：固定资产	21400
贷：在建工程	21400
(5) 借：固定资产	18000
贷：实收资本	18000
(6) 借：固定资产	31000
应交税费——应交增值税（进项税额）	5100

贷：营业外收入	35100
银行存款	1000
(7) 借：固定资产	70000
贷：以前年度损益调整	70000
借：以前年度损益调整	17500
贷：应交税费——应交所得税	17500
借：以前年度损益调整	52500
贷：盈余公积——法定盈余公积	5250
利润分配——未分配利润	47250

第二 在建工程的核算

2. (1) 借：在建工程	103
应交税费——应交增值税（进项税额）	17
贷：银行存款	120
(2) 借：在建工程	10
贷：原材料	8
应付职工薪酬	2
借：固定资产	113
贷：在建工程	113

第三 固定资产处置的核算

3. (1) ①借：工程物资——专用材料	710000
贷：银行存款	710000
②借：在建工程	710000
贷：工程物资——专用材料	710000
③借：在建工程	97000
贷：库存商品	80000
应交税费——应交增值税（销项税额）	17000
④借：在建工程	93000
贷：应付职工薪酬——工资	75000
应付利息	7000
银行存款	11000
⑤借：固定资产	900000
贷：在建工程	900000
(2) 2004 年应计折旧额 = $900000 \times (1 - 4\%) / 20 \times 5 / 12 = 18000$ （元）	
借：制造费用	18000
贷：累计折旧	18000
(3) ①借：固定资产清理	795600
累计折旧	104400

贷：固定资产	900000
②借：银行存款	40000
贷：固定资产清理	40000
③借：固定资产清理	10000
贷：银行存款	10000
④借：其他应收款	90000
贷：固定资产清理	90000
⑤借：营业外支出	675600
贷：固定资产清理	675600
4. (1) 借：固定资产清理	3000000
累计折旧	1000000
贷：固定资产	4000000
借：原材料	50000
贷：固定资产清理	50000
借：固定资产清理	20000
贷：银行存款	20000
借：其他应收款	1500000
贷：固定资产清理	1500000
借：营业外支出	1470000
贷：固定资产清理	1470000
(2) 借：待处理财产损益——待处理固定资产损益	4700
累计折旧	7000
贷：固定资产	10000
应交税费——应交增值税（进项税额转出）	1700
借：营业外支出	4700
贷：待处理财产损益——待处理固定资产损益	4700
(3) 借：固定资产清理	50000
累计折旧	450000
贷：固定资产	500000
借：银行存款	20000
贷：固定资产清理	20000
借：固定资产清理	3500
贷：银行存款	3500
借：营业外支出	335000
贷：固定资产清理	335000
(4) 借：固定资产清理	130000
累计折旧	670000

贷：固定资产	800000
借：银行存款	700000
贷：固定资产清理	700000
借：固定资产清理	35000
贷：应交税费——应交营业税	35000
借：固定资产清理	535000
贷：营业外收入	535000

第四 固定资产后续支出的核算

5. (1) 每年应计提折旧额 = $720000 \times (1 - 5\%) / 8 = 85500$ （元）	
每月应计折旧额 = $85500 / 12 = 7125$ （元）	
借：制造费用	7125
贷：累计折旧	7125
(2) 借：在建工程——改良工程（某生产设备）	549000
累计折旧	171000
贷：固定资产	720000
(3) 借：银行存款	120000
贷：在建工程——改良工程（某生产设备）	120000
(4) 借：在建工程——改良工程（某生产设备）	600000
贷：应付职工薪酬	200000
银行存款	400000
(5) 计入在建工程的金额 = $549000 - 120000 + 600000 = 1029000$ （元）小于可收回金额 1200000 元，所以可全额转入固定资产。	
借：固定资产	1029000
贷：在建工程——改良工程（某生产设备）	1029000

第六章 无形资产

第一 无形资产取得的核算

1. (1) 借：研发支出——费用化支出	200000
——资本化支出	250000
贷：应付职工薪酬	150000
银行存款	300000
同时：借：管理费用	200000
贷：研发支出——费用化支出	200000
(2) 借：研发支出——资本化支出	110000
贷：应付职工薪酬	40000
银行存款	70000
(3) 借：无形资产	360000

贷：研发支出——资本化支出	360000
每月摊销额=360000/10×12=3000（元）	
（4）2010年1月至2012年12月的累计摊销额=3000×36=108000（元）	
应交营业税=400000×5%=20000（元）	
借：银行存款	400000
累计摊销	108000
贷：无形资产	360000
银行存款	5000
应交税费——应交营业税	20000
营业外收入——非流动资产处置利得	123000

第二 无形资产摊销与处置的核算

2.（1）甲上市公司2007年7月专利权摊销金额=150/5×12=2.5（万元）	
借：研发支出——费用化支出	130
研发支出——资本化支出	150
贷：银行存款	280
借：管理费用	130
贷：研发支出——费用化支出	130
借：无形资产	150
贷：研发支出——资本化支出	150
借：管理费用	2.5
贷：累计摊销	2.5
（2）收取的租金：借：银行存款	3
贷：其他业务收入	3
每月摊销：借：其他业务成本	2.5
贷：累计摊销	2.5
每月应交的营业税：借：营业税金及附加	0.15
贷：应交税费——应交营业税	0.15
（3）借：银行存款	140
累计摊销	6.25
营业外支出	10.75
贷：无形资产	150
应交税费——应交营业税	7

第七章 流动负债和非流动负债

第一 应付职工薪酬的核算

1.（1）借：应付职工薪酬——工资	550000
贷：应交税费	20000

其他应收款	30000
银行存款	500000
（2）借：生产成本	380000
制造费用	60000
管理费用	70000
销售费用	40000
贷：应付职工薪酬——工资	550000
（3）借：生产成本	76000
制造费用	12000
管理费用	14000
销售费用	8000
贷：应付职工薪酬——社会保险费	110000
借：应付职工薪酬——社会保险费	110000
贷：银行存款	110000
（4）借：生产成本	36855
制造费用	5265
管理费用	7020
销售费用	3510
贷：应付职工薪酬——社会保险费	52650
借：应付职工薪酬——社会保险费	52650
贷：主营业务收入	45000
应交税费——应交增值税（销项税额）	7650
借：主营业务成本	24000
贷：库存商品	24000
（5）借：应付职工薪酬——职工福利	1000
贷：库存现金	1000
借：管理费用	1000
贷：应付职工薪酬——职工福利	1000
2.（1）借：应付职工薪酬——工资	340000
贷：银行存款	340000
借：应付职工薪酬——工资	20000
贷：其他应收款	5000
应交税费——应交个人所得税	15000
（2）借：应付职工薪酬——职工福利	8000
贷：库存现金	8000
借：生产成本	5000
制造费用	2000

管理费用	1000
贷：应付职工薪酬——职工福利	8000
(3) 借：生产成本	285000
制造费用	35000
管理费用	22000
销售费用	18000
贷：应付职工薪酬——工资	360000
(4) 借：生产成本	34200
制造费用	4200
管理费用	2640
销售费用	2160
贷：应付职工薪酬——社会保险费	43200
借：应付职工薪酬——社会保险费	43200
贷：银行存款	43200
(5) 借：生产成本	39780
制造费用	2808
管理费用	1872
销售费用	2340
贷：应付职工薪酬——非货币性福利	46800
借：应付职工薪酬——社会保险费	46800
贷：主营业务收入	40000
应交税费——应交增值税（销项税）	6800

第二 应交税费的核算

3. (1) 借：营业税金及附加	45000
贷：应交税费——应交消费税	45000
(2) 借：在建工程	67600
贷：库存商品	50000
应交税费——应交增值税（销项税）	13600
——应交消费税	4000
(3) 借：委托加工物资	85000
贷：原材料	85000
(4) 借：委托加工物资	10000
应交税费——应交增值税（进项税额）	1700
——应交消费税	5000
贷：银行存款	16700
(5) 借：原材料	95000
贷：委托加工物资	95000

第八章 所有者权益

1. (1) 借：银行存款	600000
固定资产	300000
无形资产	100000
贷：实收资本——华阳公司	400000
——华日公司	400000
——华威公司	200000
(2) 20%股份应确认的实收资本 = 1000000/80% - 1000000 = 250000（元）	
借：银行存款	600000
贷：实收资本——华丰公司	250000
资本公积——资本溢价	350000
(3) 借：资本公积	200000
贷：实收资本——华阳公司	64000
——华日公司	64000
——华威公司	32000
——华丰公司	40000
(4) 借：利润分配——提取法定盈余公积	200000
——提取任意盈余公积	160000
贷：盈余公积——法定盈余公积	200000
——任意盈余公积	160000
(5) 借：盈余公积——法定盈余公积	250000
贷：利润分配——盈余公积补亏	250000
同时借：利润分配——盈余公积补亏	250000
贷：利润分配——未分配利润	250000

第九章 收入、费用和利润

第一 收入的核算

1. (1) 借：银行存款	93600
贷：其他业务收入	80000
应交税金——应交增值税（销项税额）	13600
(2) 借：主营业务收入	300000
应交税金——应交增值税（销项税额）	51000
贷：应收账款——甲公司	351000
借：库存商品	200000
贷：主营业务成本	200000

(3) 借：应收账款——乙公司	242000
贷：主营业务收入	200000
应交税金——应交增值税（销项税额）	34000
银行存款	8000
(4) 借：主营业务收入	20000
应交税金——应交增值税（销项税额）	3400
贷：应收账款——乙公司	23400
2. (1) 借：委托代销商品	40000
贷：库存商品	40000
(2) 借：应收账款	70200
贷：主营业务收入	60000
应交税费——应交增值税（销项税额）	10200
(3) 借：销售费用	6000
贷：应收账款	6000
借：银行存款	64200
贷：应收账款	64200
(4) 借：主营业务成本	40000
贷：委托代销商品	40000
第二 费用的核算	
1. (1) ①借：制造费用	19160
管理费用	5840
贷：银行存款	25000
②借：生产成本——基本生产成本（甲产品）	40000
——基本生产成本（乙产品）	30000
制造费用	20000
管理费用	10000
贷：原材料	100000
③借：生产成本——基本生产成本（甲产品）	30000
——基本生产成本（乙产品）	20000
制造费用	6000
管理费用	4000
贷：应付工资（或：应付职工薪酬）	60000
④借：生产成本——基本生产成本（甲产品）	4200
——基本生产成本（乙产品）	2800
制造费用	840
管理费用	560
贷：应付福利费（或：应付职工薪酬）	8400

⑤借：制造费用	18000
管理费用	12000
贷：累计折旧	30000
(2) 制造费用分配额 = 19160 + 20000 + 6000 + 840 + 18000 = 64000	
制造费用分配率 = 64000 ÷ (10000 + 6000) = 4	
甲产品应负担的制造费用 = 4 × 10000 = 40000	
乙产品应负担的制造费用 = 64000 - 40000 = 24000（或：4 × 6000 = 24000）	
借：生产成本——基本生产成本（甲产品）	40000
——基本生产成本（乙产品）	24000
贷：制造费用	64000
(3) 甲产品的完工生产成本 = 40000 + 30000 + 4200 + 40000 = 114200	
借：库存商品——甲产品	114200
贷：生产成本——基本生产成本（甲产品）	114200
第三 利润的核算	
4. (1) ①借：利润分配——提取法定盈余公积	200000
——提取法定公益金	100000
——提取任意盈余公积	300000
——应付股利	1000000
贷：盈余公积——法定盈余公积	200000
——法定公益金	100000
——任意盈余公积	300000
应付股利	1000000
②借：本年利润	2000000
贷：利润分配——未分配利润	2000000
③借：利润分配——未分配利润	1600000
贷：利润分配——提取法定盈余公积	200000
——提取法定公益金	100000
——提取任意盈余公积	300000
——应付股利	1000000
(2) 借：利润分配——未分配利润	3000000
贷：本年利润	3000000
(3) 2 × 10 年应交的所得税 = (5000000 - 3000000) × 25% = 500000（元）	
2 × 10 年 12 月 31 日的可供分配利润	
= 3000000 + (2000000 - 1600000) - 3000000 + (5000000 - 500000) = 4900000（元）	
5. ①借：原材料	200000
应交税费——应交增值税（进项税额）	34000
贷：银行存款	234000

②借：银行存款	585000
贷：主营业务收入	500000
应交税费——应交增值税（销项税额）	85000
借：主营业务成本	350000
贷：库存商品	350000
③借：管理费用	18500
销售费用	11500
贷：银行存款	30000
④应交增值税=85000-34000-11000=40000（元）	
借：应交税费——应交增值税（已交税金）	40000
贷：银行存款	40000
⑤应交城市维护建设税=40000×7%=2800（元）	
应交教育费附加=40000×3%=1200（元）	
借：营业税金及附加	4000
贷：应交税费——应交城市维护建设税	2800
——应交教育费附加	1200
⑥12月份利润总额=500000-350000-18500-11500-4000=116000（元）	
全年利润总额=2626000-(2123500-167500)+116000=786000（元）	
12月份应交所得税=786000×25%-167500=29000（元）	
借：所得税费用	29000
贷：应交税费——应交所得税	29000
全年应交未交的所得税=786000×25%-150000=46500（元）	
借：应交税费——应交所得税	46500
贷：银行存款	46500
⑦全年净利润=786000-786000×25%=589500（元）	
提取的法定盈余公积=589500×10%=58950（元）	
借：利润分配——提取法定盈余公积	58950
贷：盈余公积——法定盈余公积	58950
⑧可供向投资者分配的利润=70000+589500-58950=600550（元）	
实际应向投资者分配的利润=600550×60%=360330（元）	
借：利润分配——应付利润（或应付股利）	360330
贷：应付利润（或应付股利）	360330
6. 利润总额=350000-160000-7000-10000-24000-16000+600-5000+8000=142000（元）	
142000-300+2000+1000-6000=136000（元）	
136000×25%=34000（元）	
借：所得税费用	34000
贷：应交税费——应交所得税	34000

借：本年利润	34000
贷：所得税费用	34000
借：利润分配——提取法定盈余公积	9600
——提取任意盈余公积	4800
——应付股利	20000
贷：盈余公积——法定盈余公积	9600
——任意盈余公积	4800
应付股利	20000
借：本年利润	222000
贷：主营业务成本	160000
营业税金及附加	7000
销售费用	10000
管理费用	24000
财务费用	16000
营业外支出	5000
借：主营业务收入	350000
投资收益	6000
营业外收入	8000
贷：本年利润	364000
借：本年利润	102000
贷：利润分配——未分配利润	102000
借：利润分配——未分配利润	34400
贷：利润分配——提取法定盈余公积	9600
——提取任意盈余公积	4800
——应付股利	20000
102000-34400-6000=61600	

案例分析专题

案例一：

（1）此行为违反了《中华人民共和国会计法》的规定：“从事会计工作的人员，必须取得会计从业资格证书。”

此违法行为应给予的行政处罚是：

- ①由县级以上人民政府部门责令限期改正；
- ②可以对单位并处三千元以上五万元以下的罚款，
- ③对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处二千元以上二万元以下的罚款。

（2）应当在该公司的财务报表上签名并盖章的是：

- ①单位负责人

②主管会计工作的负责人
③总会计师
④会计机构负责人

(3) 胡某的行为违背了会计职业道德规范主要内容中的爱岗敬业，胡某的行为还违背了会计职业道德规范主要内容中的廉洁自律。

案例二：

(1) 根据《中华人民共和国票据法》规定，出票人签发空头支票，银行应予以退票，并按票面金额处以 5%但不低于 1000 元的罚款。
罚款金额=18000×5%=900（元）
因为 900 元<1000 元，所以银行对凯申公司签发空头支票的违法行为应予以罚款的金额为 1000 元。
持票人有权要求出票人支付赔偿金的金额=18000×2%=360（元）

(2) 凯申公司将汇票背书转让的行为无效。
根据《中华人民共和国票据法》规定，将汇票金额的一部分转让的背书或将汇票金额分别转让给两人以上的背书无效。

(3) 张某的行为违反了会计职业道德规范主要内容中的诚实守信。
诚实守信的基本要求是：
①做老实人，说老实话，办老实事，不搞虚假；
②实事求是，如实反映；
③保守秘密，不为利益所诱惑；
④执业谨慎，信誉至上。

案例三：

(1) A 银行的做法不符合规定。根据规定，存款人符合开立基本存款账户条件的，银行应将存款人的开户申请书、相关的证明文件和银行审核意见等开户资料报送中国人民银行当地分支行，经其核准后办理开户手续。在本题中，甲企业 9 月 10 日持有关证件到 A 银行办理基本存款账户的开立手续，A 银行的工作人员 9 月 12 日将甲企业的基本存款账户开户资料向当地人民银行报送，申请核准，A 银行 9 月 10 日就为其办理了基本存款账户的开户手续的做法不符合规定。

(2) B 银行的做法不符合规定。根据规定，存款人申请开立一般存款账户，应向银行出具开立基本存款账户规定的证明文件、基本存款账户开户登记证和借款合同等有关证明。在本题中，甲企业在未取得基本存款账户开户登记证的情况下，B 银行就为其开立一般存款账户的做法不符合规定。

(3) 甲企业的做法不符合规定。首先，存款人的工资、奖金，只能通过基本存款账户办理。其次，一般存款账户不能办理现金支取。

案例四：

(1) 该汇票的出票行为有效，因为付款日期属于相对记载事项

(2) 与甲公司一起对持票人承担连带责任，汇票到期后得不到付款的，持票人有权向保证

人请求付款，保证人应当足额付款。

(3) 丁公司将该汇票转让给戊公司的行为无效，因为如果出票人在汇票上记载“不得转让”字样，则该汇票不得转让。

案例五：

(1) 乙公司的要求不符合规定。申请人或收款人为单位的，不得在“银行汇票申请书”上填明“现金”字样。

(2) 未填明实际结算金额和多余金额或实际结算金额超过出票金额的，银行不予受理。

(3) 该汇票不得背书转让。填明“现金”字样的银行汇票不得背书转让。

案例六：

(1) 该公司聘用李娜担任会计主管不符合规定。担任单位会计主管的，除取得会计从业资格证书外，还应当具备会计师以上专业技术职务资格或从事会计工作 3 年以上经历。

(2) 费用核算工作由出纳张力负责不符合规定。出纳不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

(3) 小刘的做法符合会计职业道德规范：坚持准则。

(4) 授意、指示、强令会计机构、会计人员及其他人员伪造、变造会计凭证、会计账簿的，构成犯罪的，依法追究刑事责任；尚不构成犯罪的，可以处五千元以上五万元以下的罚款；属于国家工作人员的，还应当由其所所在单位或有关单位依法给予降级、撤职、开除的行政处分。

案例七：

(1) 该公司出票日期的填写不符合规定。票据的出票日期必须使用中文大写，正确的写法应该是：贰零壹肆年叁月零壹拾日。

(2) 会计员小张的行为属于变造会计凭证的行为。伪造、变造会计凭证、会计账簿的，应由县级以上人民政府部门予以通报，可以对单位并处五千元以上十万元以下的罚款；对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处三千元以上五万元以下的罚款，对其中的会计人员，并由县级以上人民政府财政部门吊销会计从业资格证书。

(3) 向农业生产者购入农产品以现金支付符合规定。向个人收购农副产品和其他物资的款项、出差人员必须随身携带的差旅费，不受现金结算范围的限制。

(4) 会计员小李的行为体现的会计职业道德规范的主要内容有：爱岗敬业、提高技能、参与管理

操作专题

凭证部分

1. 本题记账凭证中科目用错、金额写错，导致记账错误。
应采用红字冲销法（或红字更正法）进行更正。
更正如下：

转账凭证

2009年3月31日													转字第060号												
摘 要	总 账 科 目	明 细 科 目	√	借 方 金 额								√	贷 方 金 额								附 单 据 * 张				
				千	百	十	万	千	百	十	元		角	分	千	百	十	万	千	百		十	元	角	分
注销 055 号凭证	其他业务成本						5	6	0	0	0	0													
	劳务成本														5	6	0	0	0	0					
合 计						¥	5	6	0	0	0	0			¥	5	6	0	0	0	0				
财务主管***				记账***				出纳***				审核***				制单***									


转账凭证

2009年3月31日														转字第061号										
摘 要	总 账 科 目	明 细 科 目	√	借 方 金 额								√	贷 方 金 额								附 单 据 * 张			
				千	百	十	万	千	百	十	元		角	分	千	百	十	万	千	百		十	元	角
更正 055 号凭证	主营业务成本						6	5	0	0	0	0	0											
结转劳务成本	劳务成本															6	5	0	0	0	0	0		
合 计							¥	6	5	0	0	0	0	0			¥	6	5	0	0	0	0	0
财务主管***				记账***				出纳***				审核***				制单***								

2. (1) 增值税专用发票

北京市增值税专用发票

No. 3700063140

购 货 单 位	名 称: 华达超市	密 码 区	68703.984567 < 5678 <					
	纳税人识别号: 010451678745342		00 < 567 < 984567 < 1111					
	地 址、电 话: 北京市环海路 50 号, 010-56799262		7865, , .45 < 567 < 5999 <					
	开户行及账号: 工商银行环海路分行, 360603124120514		61123++984567 < 523 < 00					
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
彩电		WB-37	台	100	3000.00	300000.00	17%	51000.00
空调		壁挂 KK-3	台	100	3000.00	250000.00	17%	42500.00
合计						550000.00		93500.00
价税合计 (大写)		陆拾肆万叁仟伍佰圆整 (小写) ￥643500.00						
销 货 单 位	名 称: 鸿源有限责任公司	备 注						
	纳税人识别号: 010567874534238							
	地 址、电 话: 北京市锦江路 123 号, 010-81799343							
	开户行及账号: 农业银行锦江支行, 160201134120818							
收款人***		复核***		开票人***		销货单位 (章)		

【评分标准】所填发票中的购货单位和销货单位信息、货物或应税劳务名称、金额、税额、价税合计 (大写, 小写) 每错、缺一处扣 1 分, 扣完 8 分为止, 其他内容不做要求。

(2) 转账凭证的填制

转账凭证

2010年6月8日														转字第*号										
摘 要	总 账 科 目	明 细 科 目	√	借 方 金 额										√	贷 方 金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
销售货物	应收账款	华达超市				6	4	3	5	0	0	0	0											
	主营业务收入	彩电														3	0	0	0	0	0	0	0	
		空调														2	5	0	0	0	0	0	0	
	应交税费	应交增值税（销）														9	3	5	0	0	0	0	0	
合 计					¥	6	4	3	5	0	0	0	0		¥	6	4	3	5	0	0	0	0	
财务主管***				记账***				出纳***				审核***				制单***								

账簿部分

1.

制造费用明细分类账

车间名称: 基本生产车间		2007 年 9 月								单位: 元	
2007 年	月 日	摘 要	材料费	工资	福利费	折旧费	电费	其他	合计	转出	余额
9	27	支付电费					19160		19160		
	30	耗用材料	20000						20000		
	30	分配工资		6000					6000		
	30	计提福利费			840				840		
	30	计提折旧				18000			18000		
	30	分配制造费用								64000	
		合 计	20000	6000	840	18000	19160		64000	64000	0

2.

总分类账

账户名称：原材料

2009 年		凭证号数	摘 要	借方	贷方	借或贷	余额
月	日						
9	1		期初余额			借	46000
9	2	银付 01	购料	152000		借	198000
9	21	转 20	购料	8000		借	206000
9	30	转 28	发料		130000	借	76000
9	30		本期发生额及余额	160000	130000	借	76000

明细分类账

账户名称：甲材料

2009 年		凭证号数	摘要	计量单位	收 入			发 出			结 存		
月	日				数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
9	1		期初余额	件							2000	8	16000
9	2	银付 01	购入	件	4000	8	32000				6000	8	48000
9	21	转 20	购入	件	1000	8	8000				7000	8	56000
9	30	转 28	发料	件				5000	8	40000	2000	8	16000
9	30		本期发生额及余额	件	5000	8	40000	5000	8	40000	2000	8	16000

明细分类账

账户名称：乙材料

2009 年		凭证号数	摘要	计量单位	收 入			发 出			结 存		
月	日				数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
9	1		期初余额	件							10	3000	30000
9	2	银付 01	购入	件	40	3000	120000				50	3000	150000
9	30	转 28	发料	件				30	3000	90000	20	3000	60000
9	30		本期发生额及余额	件	40	3000	120000	30	3000	90000	20	3000	60000

原材料本期发生额及余额明细表

2009 年 9 月 30 日

明细账户	计量单位	单价	期初余额		本期发生额				期末余额	
			数量	金额	收入（借方）		发出（贷方）		数量	金额
					数量	金额	数量	金额		
甲材料	件	8	2000	16000	5000	40000	5000	40000	2000	16000
乙材料	吨	3000	10	30000	40	120000	30	90000	20	60000
合计				46000		160000		130000		76000

报表部分

1.

资产负债表

编制单位：兴达公司

2007 年 1 月 31 日

单位：元

资 产	年初数（略）	期末数	负 债	年初数（略）	期末数
流动资产：		流动负债：			
货币资金		75000	短期借款		76000
应收账款		29000	应付账款		55000
预付账款		17000	预收账款		10000
存货		223000	应付工资		28000
流动资产合计		344000	流动负债合计		169000
长期投资：			长期负债：		
长期股权投资		60000	长期借款		50000
长期投资合计		60000	长期负债合计		50000
固定资产：			所有者权益：		
固定资产原价		500000	实收资本		400000
减：累计折旧		180000	盈余公积		25000
固定资产净值		320000	未分配利润		3000
减：固定资产减值准备		92000	所有者权益合计		428000
固定资产净额		228000			
固定资产合计		228000			
无形资产		15000			
无形资产及其他资产合计		15000			
资产总计		647000	权益总计		647000

2.

利 润 表

会企 02 表

编制单位：宏利公司

2008 年度

单位：元

项 目	本年金额	上年金额
一、营业收入	3080000	(略)
减：营业成本	2000000	
营业税金及附加	44000	
销售费用	67500	
管理费用	108500	
财务费用	100000	
加：投资收益	30000	
二、营业利润（损失以“-”填列）	790000	
加：营业外收入	16000	
减：营业外支出	20000	
三、利润总额（损失以“-”填列）	786000	
减：所得税费用	196500	
四、净利润（净损失以“-”填列）	589500	

图表部分

1.

银行存款余额调节表

存款种类：结算户存款

2010 年 6 月 30 日

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款日记账余额	630000	银行对账单余额	586000
加：银行已收企业未收	6000	加：企业已收银行未收	50000
减：银行已付企业未付	20000	减：企业已付银行未付	20000
调节后银行存款余额	616000	调节后银行存款余额	616000

财会金融专业试题（一）

一、选择题

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
B	B	C	A	A	D	C	C	C	A
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
D	D	B	A	C	B	B	D	A	B
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
B	A	C	A	C	A	A	B	B	D

31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
D	D	A	A	D	D	A	A	C	D
41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
B	B	B	C	D	C	D	B	D	C

二、计算题

1.

耐用时数	元件个数	X	xf	$(x-\bar{x})^2f$
10 000~11 000	4	10 500	43 000	17 472 400
11 000~12 000	6	11 500	69 000	7 128 600
12 000~13 000	68	12 500	850 000	550 800
13 000 以上	22	135 00	297 000	18 218 200
合 计	100	—	1259 000	43 370 000

(1) 该批手机芯片的平均寿命区间为多少？（4 分）

$$\bar{x} = \frac{\sum xf}{\sum f} = \frac{1\,259\,000}{100} = 12\,590(\text{小时})$$

$$S = \sqrt{\frac{\sum (x - \bar{x})^2}{\sum f}} = 658.56(\text{小时})$$

$$\Delta = t \times \mu = 2 \times \frac{s}{n} \sqrt{1 - \frac{n}{N}} = 65.82(\text{小时})$$

$$\bar{x} - \Delta \leq X \leq \bar{x} + \Delta \quad 11\,931.44 \text{ 小时} \leq X \leq 13\,248.56 \text{ 小时}$$

(2) 如 11 000 小时以上为优良产品，该批手机芯片的优良率区间为多少？ $90.1\% \leq P \leq 97.9\%$

2. 佳兴百货有限公司 2015 年家电部 6、7 月销售情况如下：

商 品	计 量 单 位	销 售 量		基期实际销售 额（万元）	个体销售量 指数（%）	$k_q p_0 q_0$
		6 月	7 月			
家庭影院	套	400	600	10	150	15
微波炉	台	2000	2100	20	105	21
冰箱	台	400	300	10	75	7.5
合 计	—	—	—	40	—	43.5

$$\bar{k} = \frac{\sum k_q p_0 q_0}{\sum p_0 q_0} \times 100\% = 108.75\%$$

$$\sum k_q p_0 q_0 - \sum p_0 q_0 = 3.5 \text{ (万元)}$$

3. 允许抵扣的进项税额=17 000+6800+34 000=57 800（元）
销项税额=3000×200×17%+100×234/（1+17%）×17%=102 000+3400=105 400（元）
应交增值税=105 400-57 800=47 600（元）

4. 单利利息=20 000 000×7%×5=7 000 000（元）
单利本利和=20 000 000+7 000 000=27 000 000（元）
复利本利和=20 000 000×(1+7%)^5=28 051 034.61（元）

5. （1）1000×1%=10（万元）
（2）1200×1%+10-10=12（万元）
（3）800×1%-12+4=-8（万元）
（4）10+12-8=14（万元）

三、业务题

1. （1）借：应收账款	936 000
贷：其他业务收入	80 000
应缴税费——应交增值税（销项税额）	13 600
（2）借：主营业务收入	300 000
应缴税费——应交增值税（销项税额）	51 000
贷：应收账款	351 000
借：库存商品	200 000
贷：主营业务成本	200 000
（3）借：应收账款	242 000
贷：主营业务收入	200 000
应缴税费——应交增值税（销项税额）	34 000
银行存款	8000
（4）借：主营业务收入	20 000
应缴税费——应交增值税（销项税额）	3400
贷：应收账款	23 400
2. （1）① 借：利润分配——提取法定盈余	200 000
——提取法定公益金	100 000
——提取任意盈余公积	300 000
——应付股利	1 000 000
贷：盈余公积——法定盈余公积	200 000
——法定公益金	100 000

——任意盈余公积	300 000
应付股利	1 000 000
② 借：本年利润	2 000 000
贷：利润分配——未分配利润	2 000 000
③ 借：利润分配——未分配利润	1 600 000
贷：利润分配——提取法定盈余公积	200 000
——提取法定公益金	100 000
——提取任意盈余公积	300 000
——应付股利	1 000 000
（2）借：利润分配——未分配利润	3 000 000
贷：本年利润	3 000 000
（3）2×13 年应交的所得税=(5 000 000-3 000 000)×25%=500 000(元)	
2×13 年 12 月 31 日的可供分配利润	
=3 000 000+(2 000 000-1 600 000)-3 000 000+(5 000 000-500 000)	
=4 900 000(元)	
3. （1）借：应付职工薪酬——工资	550 000
贷：应交税费——应交个人所得税	20 000
其他应收款——代垫医药费	30 000
银行存款	500 000
（2）借：生产成本——基本生产成本	380 000
制造费用	60 000
管理费用	70 000
销售费用	40 000
贷：应付职工薪酬——工资	550 000
（3）借：生产成本——基本生产成本	76 000
制造费用	12 000
管理费用	14 000
销售费用	8000
贷：应付职工薪酬——社会保险费	110 000
同时，借：应付职工薪酬——社会保险费	110 000
贷：银行存款	110 000
（4）借：应付职工薪酬——非货币性福利	52 650
贷：主营业务收入	45 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	7650
同时，借：生产成本——基本生产成本	36 855
制造费用	5265

管理费用	7020
销售费用	3510
贷：应付职工薪酬——非货币性福利	52 650
借：主营业务成本	24 000
贷：库存商品	24 000
(5) 借：应付职工薪酬——职工福利	1000
贷：库存现金	1000
同时，借：管理费用	1000
贷：应付职工薪酬——职工福利	1000

4. 各工序的完工率和约当产量计算表

工 序	工 时 定 额	完工率 (%)	在产品数量	约当产量
第一工序	280	28%	3 200	896
第二工序	220	78%	2 400	1 872
合 计	500	——	5 600	2 768

产品成本计算单（约当产量法）

摘 要	直 接 材 料	直 接 人 工	制 造 费 用	合 计
月初在产品成本与本月生产费用合计	420 000	55 840	111 680	587 520
完工产品产量与在产品约当产量合计	14 000	11 168	11 168	——
分配率	30	5	10	45
完工产品成本（8400 件）	252 000	42 000	84 000	378 000
月末在产品成本（第一工序）	96 000	4480	8960	109 440
月末在产品成本（第二工序）	72 000	9360	18 720	100 080
月末在产品成本合计	168 000	13 840	27 680	209 520

四、综合运用题

- (1) 《支付结算法》对票据出票日期的填写要求是：票据的出票日期必须使用中文大写。
- (2) 对于张某的行为，财政部门应当处以五千元以上五万元以下的罚款，属于国家工作人员的，还应当由其所在单位或有关单位依法给予降级、撤职、开除的行政处分。
- (3) 该公司聘用李某担任出纳工作的做法不符合规定。从事会计工作必须具备会计从业资格。

五、简答题 略

六、操作题

中国工商银行 转账支票存根（鲁） XVI00003100 附加信息 _____ _____		中国工商银行 转账支票（鲁） XVI00003100 出票日期（大写） 贰零壹贰年零陆月零陆日 付款行名称：工行城北支行 收款人 康泰有限责任公司 出票人账号：16020113412 人民币 壹万壹仟柒佰元整 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分 (大写) ¥ 1 1 7 0 0 0 0 本支票付款期限十天	
日期 2012 年 06 月 06 日		用途： 购买原材料	
收款人： 康泰有限责任公司		上列款项请从 我账户内支付 出票人签章： 复核 记账	
金 额： ¥11700.00			
用 途： 购买原材料			
单位主管 会计			

财会金融专业试题 (二)

一、选择题

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
D	C	C	C	D	B	B	A	D	B
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
C	B	A	A	B	B	C	B	A	C
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
B	C	B	C	A	C	A	B	B	A
31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
C	C	B	A	A	C	A	B	C	C
41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
A	D	B	D	B	B	A	B	D	B

二、计算题

1. (1) 该储蓄所 2015 年上半年的平均存款余额

$$\bar{a} = \frac{\frac{a_1+a_2}{2} \times t_1 + \frac{a_2+a_3}{2} \times t_2 + \cdots + \frac{a_{n-2}+a_{n-1}}{2} t_{n-2} + \frac{a_{n-1}+a_n}{2} t_{n-1}}{t_1+t_2+\cdots+t_{n-2}+t_{n-1}} = 277.5 \text{ (万元)}$$

- (2) 该储蓄所 2015 年上半年存款余额的平均增长速度
- $$\bar{a} = \sqrt[n]{\frac{a_n}{a_0}} - 1 \approx 0.2845 \text{ 即 } 28.45\%$$
2. (1) $\bar{x} = \frac{\sum x \times f}{\sum f} = 465 \text{ (公斤)}$ $\bar{x} = \frac{n}{\sum \frac{1}{x}} \approx 0.980.98 \text{ (元 /500g)}$
- (2) $v_{\delta 1} = \frac{\delta}{\bar{x}} \times 100\% \approx 8.39\%$
- $$v_{\delta 2} = \frac{\delta}{\bar{x}} \times 100\% \approx 20.41\%, \text{ 所以, 亩产量的代表性大。}$$
3. (1) 乙企业应代收代缴的消费税 = (200×40%+6.1)÷(1-30%)×30% = 36.9 (万元)。
- (2) 甲企业销售化妆品应缴纳的消费税 = 780×30% = 234 (万元)。
- (3) 甲企业赠送化妆品应缴纳的消费税 = 50×(1+5%)÷(1-30%)×30% = 22.5 (万元)。
- (4) 甲企业当月增值税销项税额的合计数 = (780+50)×17%+50×(1+5%)÷(1-30%)×17% = 153.85 (万元)。
- (5) 甲企业当月增值税进项税额的合计数 = 34+2.04+6.1×17% = 37.08 (万元)。
- (6) 甲企业当月应缴纳的增值税税额 = 153.85-37.08 = 116.77 (万元)。
4. 2012 年商品价格水平 = $\frac{5 \times 8}{10} = 4 \text{ (元/件)}$
- $$2013 \text{ 年作为流通手段和支付手段的货币需要量} = \frac{12 \times 4 - 8 - 4 + 6}{10} = 4.2 \text{ (万亿元)}$$
5. (1) 4 个月
- (2) 到期值 = 300 000(1+4%×5/12) = 305 000
- (3) 贴现息 = 305 000×5%×4/12 = 5083.33
- (4) 净额 = 305 000-5083.33 = 299 916.67
- 三、业务题**
1. (1) 借: 委托代销商品 40 000
 贷: 库存商品 40 000
- (2) 借: 应收账款 70 200
 贷: 主营业务收入 60 000
 应交税费——应交增值税 (销项税额) 10 200
- (3) 借: 销售费用 6000
 贷: 应收账款 6000
- 借: 银行存款 64 200
 贷: 应收账款 64 200
- (4) 借: 主营业务成本 40 000
 贷: 委托代销商品 40 000
2. ① 借: 原材料 200 000

- 应交税费——应交增值税 (进项税额) 34 000
- 贷: 银行存款 234 000
- ② 借: 银行存款 585 000
 贷: 主营业务收入 500 000
 应交税费——应交增值税 (销项税额) 85 000
- 借: 主营业务成本 350 000
 贷: 库存商品 350 000
- ③ 借: 管理费用 18 500
 销售费用 11 500
 贷: 银行存款 30 000
- ④ 应交增值税 = 85 000-34 000-11 000 = 40 000 (元)
- 借: 应交税费——应交增值税 (已交税金) 40 000
 贷: 银行存款 40 000
- ⑤ 应交城市维护建设税 = 40 000×7% = 2 800 (元)
- 应交教育费附加 = 40 000×3% = 1 200 (元)
- 借: 营业税金及附加 4000
 贷: 应交税费——应交城市维护建设税 2800
 ——应交教育费附加 1200
- ⑥ 12 月份利润总额 = 500 000-350 000-18 500-11 500-4 000 = 116 000 (元)
- 全年利润总额 = 2 626 000-(2 123 500-167 500)+116 000 = 786 000 (元)
- 12 月份应交所得税 = 786 000×25%-167 500 = 29 000 (元)
- 借: 所得税费用 29 000
 贷: 应交税费——应交所得税 29 000
- 全年应交未交的所得税 = 786 000×25%-150 000 = 46 500 (元)
- 借: 应交税费——应交所得税 46 500
 贷: 银行存款 46 500
- ⑦ 全年净利润 = 786 000-786 000×25% = 589 500 (元)
- 提取的法定盈余公积 = 589 500×10% = 58 950 (元)
- 借: 利润分配——提取法定盈余公积 58 950
 贷: 盈余公积——法定盈余公积 58 950
- ⑧ 可供向投资者分配的利润 = 70 000+589 500-58 950 = 600 550 (元)
- 实际应向投资者分配的利润 = 600 550×60% = 360 330 (元)
- 借: 利润分配——应付利润 (或应付股利) 360 330
 贷: 应付利润 (或应付股利) 360 330
3. (1) 借: 制造费用 19 160
 管理费用 5840
 贷: 银行存款 25 000

借：生产成本——A40 000
——B30 000
制造费用20 000
管理费用10 000
贷：原材料100 000
借：生产成本——A30 000
——B20 000
制造费用6000
管理费用4000
贷：应付职工薪酬——工资60 000
借：制造费用18 000
管理费用12 000
贷：累计折旧30 000
(2) 19160+20 000+6000+18000/10000+6000=3. 9475
甲产品 10 000×3. 9475=39475
乙产品 6000×3. 9475=23 685
(3) A 产品总成本=109475 单位成本=109475/2000=54. 7375
借：库存商品——A 产品109 475
贷：生产成本——A 产品109 475
4. (1) 借：固定资产618 000
应缴税费——应交增值税（进项税额）102 000
贷：银行存款720 000
(2) 借：固定资产600 000
贷：实收资本600 000
(3) 借：工程物资351 000
贷：银行存款351 000
借：在建工程351 000
贷：工程物资351 000
借：在建工程97 000
贷：库存商品80 000
应缴税费——应交增值税（销项税额）17 000
借：在建工程35 100
原材料30 000
应缴税费——应交增值税（进项税额转出）5100
借：在建工程70 000
贷：应付职工薪酬——工资50 000
银行存款20 000

借：固定资产553 100
贷：在建工程553 100

四、综合运用题

- (1) 银行处罚的金额为 15 000 元，对于屡次签发空头支票的，银行应当停止其签发支票。
- (2) 供货方要求赔偿的金额为 6000 元。
- (3) 会计员小李的行为，违反了会计职业道德基本规范的坚持准则。

五、简答题 略

六、操作题

差旅费报销单

单位：新华公司2015 年 10 月 08 日

姓 名		周辉（采购部门）			出差事由		赴青岛参加培训			
起止日期	出发地	到达地	市内交通补助		伙食补贴		车/船/机票		住宿费 (4 天)	合计 金额
			天数	金额	天数	金额	张数	金额		
20105.10.04	枣庄	青岛					1	150.00		150.00
20105.10.07	青岛	枣庄	4	320.00	4	400.00	1	150.00	1200.00	2070.00
合 计			4	320.00	4	400.00	2	150.00	1200.00	2220.00
报销金额合计人民币（大写）： 贰仟贰佰贰拾元整 ￥2220.00										
预借金额：¥2000.00						结余或超支：¥220.00				

单位负责人： 会计主管： 会计： 出纳员： 出差人：

附
单
据
3
张

财会金融专业试题（三）

一、选择题

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
C	D	D	B	B	D	B	B	B	D
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
C	D	B	D	D	D	D	B	C	B
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
C	B	A	A	B	B	D	C	D	A
31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
B	C	D	B	D	A	B	B	D	C
41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
D	A	B	B	C	D	A	D	A	A

二、计算题

1.

商 品	计 量 单 位	销 售 量		价 格（元）		销 售 额（万元）		
		2010 年	2011 年	2010 年	2011 年			
甲	台	400	600	250	250	10	15	15
乙	件	5000	6000	40	36	20	24	21
丙	吨	200	180	500	600	10	9	10.8
合 计	——	——	——	——	——	40	48	47.4

$$\bar{K}_{pq} = \frac{\sum p_1 q_1}{\sum p_0 q_0} \times 100\% = 118.5\% \qquad \sum p_1 q_1 - \sum p_0 q_0 = 7.4(\text{万元})$$

$$\bar{K}_q = \frac{\sum p_0 q_1}{\sum p_0 q_0} \times 100\% = 120\% \qquad \sum p_0 q_1 - \sum p_0 q_0 = 8(\text{万元})$$

$$\bar{K}_p = \frac{\sum p_1 q_1}{\sum p_1 q_0} \times 100\% = 98.75\% \qquad \sum p_1 q_1 - \sum p_0 q_1 = -0.6(\text{万元})$$

$$\bar{K}_{pq} = \bar{K}_p \times \bar{K}_q = 118.75\% \times 98.75\% = 120\% \qquad 7.4 \text{ 万元} = 8 \text{ 万元} + (-0.6) \text{ 万元}$$

2. 创新社区三家超市蔗糖的平均单价 $\bar{x} = \frac{\sum m}{\sum \frac{m}{x}} \approx 3.31(\text{元}/500 \text{ 克})$

3. (1) 批发应纳消费税=200 000×30%=60 000（元）
(2) 零售应纳消费税=46 800/(1+17%)×30%=12 000（元）
(3) 自产自用应纳消费税=2000×(1+5%)/(1-30%)×30%=900（元）

4. (1) 现金漏损率： $\frac{10}{100} \times 100\% = 10\%$

(2) 信用创造能力： $\frac{1}{6\%+9\%+10\%} = 4$

(3) 派生存款：100×(4-1) = 300

5. (1) (53 000+900-53 000/1000×10)/980=54.46

(2) (89 000+10 000)=60

(3) 600×50+600×54.46+380×54.46+1020×60=144 570.80

(4) (1500-1020)×60=28800

三、业务题

1. (1) 华强公司应做的会计分录：

① 2009 年 10 月 10 日发出商品时：
借：发出商品（或：委托代销商品）——甲商品 75 000

贷：库存商品——甲商品 75 000

② 2009 年 11 月 21 日，收到代销清单，开具增值税专用发票时：

借：应收账款——华瑞公司 146 250

贷：主营业务收入 125 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 21 250

同时，借：主营业务成本 75 000

贷：发出商品（或：委托代销商品）——甲商品 75 000

③ 2009 年 11 月 25 日，收回货款时：

借：银行存款 146 250

贷：应收账款——华瑞公司 146 250

(2) 华瑞公司应做的会计分录：

① 2009 年 10 月 10 日收到委托代销商品时：

借：受托代销商品——甲商品 125 000

贷：受托代销商品款——华强公司 125 000

② 至 2009 年 10 月 31 日，销售代销的商品时

借：银行存款 105 300

贷：主营业务收入 90 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 15 300

同时，借：主营业务成本 75 000

贷：受托代销商品——甲商品 75 000

③ 至 2009 年 11 月 20 日，销售完代销的商品时：

借：银行存款 70 200

贷：主营业务收入 60 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 10 200

同时，借：主营业务成本 50 000

贷：受托代销商品——甲商品 50 000

④ 2009 年 11 月 21 日，开具代销清单，收到增值税专用发票时：

借：受托代销商品款——华强公司 125 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 21 250

贷：应付账款——华强公司 146 250

⑤ 2009 年 11 月 25 日，划转货款时：

借：应付账款——华强公司 146 250

贷：银行存款 146 250

2. (1) 借：原材料 87 000

应缴税费——应交增值税（进项税额） 13 000

贷：应付账款 100 000

(2) 借：银行存款 183 060

贷：主营业务收入	162 000
应缴税费——应交增值税（销项税额）	21 060
借：应付职工薪酬——非货币性福利	20 340
贷：主营业务收入	18 000
应缴税费——应交增值税（销项税额）	2340
(3) 借：银行存款	93 600
贷：主营业务收入	80 000
应缴税费——应交增值税（销项税额）	13 600
(4) 借：待处理财产损失	10 000
贷：原材料	10 000
借：管理费用	11 300
贷：待处理财产损失	10 000
应缴税费——应交增值税（进项税额转出）	1300
(5) 借：在建工程	23 400
贷：工程物资	23 400
借：在建工程	2340
贷：原材料	2000
应缴税费——应交增值税（进项税额转出）	340
销项税额=21060+3060+13600=37000	
进项税额=13000-1300-340=11360	
应纳增值税额=37000-11360=25640	
3. (1) 借：应收账款	585 000
贷：主营业务收入	500 000
应缴税费——应交增值税（销项税额）	85 000
(2) 借：银行存款	575 000
财务费用	10 000
贷：应收账款	585 000
(3) 借：应收账款	117 000
贷：主营业务收入	100 000
应缴税费——应交增值税（销项税额）	17 000
(4) 借：坏账准备	7000
贷：应收账款	7000
(5) 借：银行存款	8190
贷：坏账准备	8190
(6) 100 000+585 000-585 000+117 000-7 000=1 110 000	
(1110 000×0.5%)+7000-8190-5000=-640	
借：坏账准备	640

贷：资产减值损失	640
4. (1) 借：银行存款	600 000
固定资产	300 000
无形资产	100 000
贷：实收资本——华阳公司	400 000
——华日公司	400 000
——华威公司	200 000
(2) 20%股份应确认的实收资本=1 000 000/80%-1 000 000=250 000（元）	
借：银行存款	600 000
贷：实收资本——华丰公司	250 000
资本公积——资本溢价	350 000
(3) 借：资本公积	200 000
贷：实收资本——华阳公司	64 000
——华日公司	64 000
——华威公司	32 000
——华丰公司	40 000
(4) 借：利润分配——提取法定盈余公积	200 000
——提取任意盈余公积	160 000
贷：盈余公积——法定盈余公积	200 000
——任意盈余公积	160 000
(5) 借：盈余公积——法定盈余公积	250 000
贷：利润分配——盈余公积补亏	250 000
同时借：利润分配——盈余公积补亏	250 000
贷：利润分配——未分配利润	250 000

四、综合运用题

- (1) 甲公司以现金向农业生产者付款的做法符合规定。不受现金结算范围限制的有：①向个人收购农副产品和其他物资的价款；②出差人员必须随身携带的差旅费。
- (2) 该公司的背书行为有效，但所附条件无效。背书时附有条件的，所附条件不具有汇票上的效力。
- (3) 该公司开立临时存款账户的做法符合规定。

开立临时存款账户的情形有：

- ① 设立临时机构
- ② 异地建筑施工及安装
- ③ 异地从事临时经营活动
- ④ 注册验资

五、简答题 略

六、操作题

记账凭证

2014 年 7 月 31 日														记字第 20 号													
摘 要	总 账 科 目	明 细 科 目	√	借 方 金 额										√	贷 方 金 额										附 单 据 张		
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
冲销 7 月 31 日记	主营业务成本		√					6	0	0	0	0	0														
字第 8 号凭证	原材料													√				6	0	0	0	0	0				
合 计								¥	6	0	0	0	0	0				¥	6	0	0	0	0	0			
财务主管：xxx				审核：xxx				记账：xxx				制单：xxx															

记账凭证

2014 年 7 月 31 日														记字第 20 号													
摘 要	总 账 科 目	明 细 科 目	√	借 方 金 额										√	贷 方 金 额										附 单 据		
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
更正 7 月 31 日记	其他业务成本		√				6	0	0	0	0	0															
字第 8 号凭证	原材料												√				6	0	0	0	0	0					
合 计							¥ 6	0	0	0	0	0					¥ 6	0	0	0	0	0	0				

财务主管：xxx 审核：xxx 记账：xxx 制单：xxx

财会金融专业试题（四）

一、选择题

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
C	B	B	C	B	C	B	B	C	D
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
D	C	A	B	D	B	B	B	B	A

21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
C	C	C	A	B	A	B	A	D	C
31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
B	C	B	A	B	C	B	A	C	D
41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
B	B	C	A	A	C	D	D	D	D

二、计算题

1. (1) 平均职工人数 $\bar{a} = \frac{\frac{a_1}{2} + a_2 + \cdots + a_{n-1} + \frac{a_n}{2}}{n-1} = 125$ (人)
- (2) 平均资产额 $\bar{b} = 640$
- (3) 人均资产额 $\bar{c} = \bar{a} \div \bar{b} = 5.12$ (万元 / 人)
2. (1) $\bar{x} = \frac{\sum xf}{\sum f} = 86$ (分) $\delta = \sqrt{\frac{\sum (x - \bar{x})^2 f}{\sum f}} \approx 5.39$ (分)
- (2) $v_{\delta \text{ 营销策略}} = \frac{\delta}{\bar{x}} \times 100\% = 6.27\% \quad \because 6.27\% < 12.13\% \therefore \text{策略代表性更高}$
3. (1) 可以抵扣的进项税税额 = 400 000×17%+10 000×13%+1200×11%+(80 000+10 000) ×17%= 84 732 元
- (2) 销项税额 = 936 000/(1+17%) ×17%= 136 000 元
- (3) 应纳增值税 = 136 000-84 732= 51 268 元
4. 定期存款的本利和 = 30 000× (1+4.23%)² = 32 591.68 (元)
- 定期存款的利息 = 32 591.68-30 000 = 2591.68 (元)
- 活期存款的利息 = 32 591.68×0.8%× $\frac{52}{360}$ = 37.66 (元)
- 取款日利息合计 = 2591.68+37.66 = 2629.34 (元)
5. (50×600+53000+900+198 000)/(600+980+1500) = 91.53
- (1200+1400)×91.53 = 237 978
- (50×600+53000+900+198 000)-237 978 = 43922
- 三、业务题
1. 到期值 = 117 000×(1+10%×6/12) = 122 850
- 贴现息 = 122 850×12%×5/12 = 6142.50
- 贴现净额 = 122 800-6124.50 = 116 707.50
- 借: 应收票据 117 000

贷：主营业务收入	100 000
应缴税费——应交增值税（销项税额）	17 000
117 000×10%×1/12=975	
借：应收票据	975
贷：财务费用	975
借：银行存款	116 707.50
财务费用	6142.50
贷：短期借款	122 850
借：短期借款	122 850
贷：应收票据	121 875
财务费用	975
2.（1）借：委托加工物资	101 000
贷：原材料	100 000
材料成本差异	1000
借：委托加工物资	10 000
应缴税费——应交增值税（进项税额）	1700
贷：银行存款	11 700
借：应缴税费——应交消费税	5842
贷：银行存款	5842
借：原材料	115 000
贷：委托加工物资	111 000
材料成本差异	4000
（2）借：银行存款	17 542
主营业务收入	10 000
应缴税费——应交增值税（销项税额）	1700
——应交消费税	5842
借：应缴税费——应交消费税	5842
贷：银行存款	5842
3.（1）借：研发支出——费用化支出	2 000 000
贷：银行存款	2 000 000
借：管理费用	2 000 000
贷：研发支出——费用化支出	2 000 000
（2）借：研发支出——资本化支出	3 000 000
贷：银行存款	3 000 000
借：无形资产	3 000 000
贷：研发支出——费用化支出	3 000 000
（3）3 000 000/10/12=2500	

借：管理费用	2500
贷：累计摊销	2500
4. 借：工程物资——设备	11.7
——材料	35.1
贷：银行存款	46.8
借：在建工程	45.6
贷：工程物资——设备	11.7
——材料	33.93
借：原材料	1
应缴税费——应交增值税（进项税额）	0.17
贷：工程物资——材料	1.17
借：在建工程	3.51
贷：原材料	3
应缴税费——应交增值税（进项税额转出）	0.51
借：在建工程	10
贷：应付职工薪酬——工资	10
借：在建工程	2.51
贷：库存商品	2
应缴税费——应交增值税（销项税额）	0.51
借：在建工程	1.6
贷：生产成本	1.6
借：固定资产	63.25
贷：在建工程	63.25

四、综合运用题

- （1） 张某重新取得会计从业资格的行为符合规定。张某因违反会计法规被吊销会计从业资格证书已满 5 年，可以重新取得会计从业资格证书。
- （2） 张某签发的商业汇票有效。商业汇票的付款日期属于相对记载事项，未记载，并不影响汇票本身的效力，汇票仍然有效。
- （3） 乙公司聘任张某担任本公司财务部会计主管职务的做法不符合规定。担任单位会计机构负责人（会计主管人员）的，除取得会计从业资格证书外，还应当具备会计师以上专业技术职务资格或从事会计工作 3 年以上经历。
- （4） 张某通过一般存款账户发放职工工资的做法不符合规定。一般存款账户用于办理存款人借款转存、借款归还和其他结算的资金收付。

五、简答题 略

六、操作题

- （1） 营业收入=14 860 000+200 000=15 060 000（元）

- (2) 营业成本=9400 000+600 000=10 000 000 (元)
- (3) 营业利润
=15 060 000-10 000 000-200 000-300 000-150 000-80 000-20 000-60 000
=4250 000 (元)
- (4) 利润总额=4250 000+530 000-280 000=4 500 000 (元)
- (5) 所得税费用=4 500 000×25%=1 125 000 (元)
- (6) 净利润=4 500 000-1 125000=3 375 000 (元)

财会金融专业试题（五）

一、选择题

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
C	D	B	D	D	B	B	A	B	A
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
D	B	C	D	B	A	A	A	C	B
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
B	B	C	D	B	C	C	C	D	C
31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
B	A	A	B	C	B	D	B	D	A
41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
C	B	A	C	A	A	B	A	C	B

二、计算题

1. $\Delta = t \times \mu \approx 0.25 \qquad \bar{x} - \Delta_{\bar{x}} \leq \bar{X} \leq \bar{x} + \Delta_{\bar{x}} \qquad 2 \leq \bar{X} \leq 2.5$
2. (1) 大福源商场 2015 年 1 月统计的有关资料如下：(6 分)

商品	计量 单位	价格		报告期实际销售 额（万元）	个体价格 指数（%）	
		2013 年	2014 年			
电脑	台	700	560	120	80	150
运动服	件	400	360	21.6	90	24
鸡蛋	吨	9000	10 800	10.8	120	9
合 计	—	—	—	152.4	—	183

- (2) $\bar{K} = \frac{\sum \frac{1}{k_p} p_1 q_1}{\sum p_1 q_1} \times 100\% \approx 83.28\% \qquad \sum \frac{1}{k_p} p_1 q_1 - \sum p_1 q_1 = -30.6 \text{ (万元)}$
3. ① $K = \frac{1}{8\% + 2\% + 10\%} = 5$

② $B = 1000 \times 5 = 5000 \text{ (亿元)}$

③ $K = \frac{1}{8\%} = 12.5$

4. (1) 天数=150-31=119
- (2) $300\,000 \times (1 + 4\% \times 150/360) = 305\,000$
- (3) $305\,000 \times 5\% \times 119/360 = 5040.97$
- (4) $305\,000 - 5040.98 = 299\,959.03$

三、业务题

1. (1) 甲公司账务处理：

借：委托代销商品	6000
贷：库存商品	6000
借：应收账款	11 700
贷：主营业务收入	10 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	1700
借：主营业务成本	6000
贷：委托代销商品	6000
借：销售费用	1000
贷：应收账款	1000

A 公司账务处理：

借：受托代销商品	10 000
贷：受托代销商品款	10 000
借：银行存款	11 700
贷：应付账款	10 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	1700
借：应交税费——应交增值税（进项税额）	1700
贷：应付账款	1700
借：受托代销商品款	10 000
贷：受托代销商品	10 000
借：应付账款	1000
贷：主营业务收入	1000
借：营业税金及附加	50
贷：应交税费——应交营业税	50

- (2) 甲公司账务处理：

借：预付账款	50 000
贷：银行存款	50 000
D 公司账务处理：	
借：银行存款	50 000
贷：预收账款	50 000

借：劳务成本	28 000
贷：应付职工薪酬——工资	20 000
银行存款	8000
$28\,000 / (28\,000 + 12\,000) = 70\%$	
$60\,000 \times 70\% = 42\,000$	
$40\,000 \times 70\% = 28\,000$	
借：预收账款	42 000
贷：主营业务收入	42 000
借：主营业务收入	28 000
贷：劳务成本	28 000
2. (1) 借：银行存款	1 000 000
贷：长期借款——本金	1 000 000
借：在建工程	864 000
应缴税费——应交增值税（进项税额）	136 000
贷：银行存款	1 000 000
借：在建工程	107 200
贷：库存商品	107 200
借：在建工程	204 800
贷：应付职工薪酬	146 000
银行存款	58 800
借：在建工程	24 000
贷：长期借款——应计利息	24 000
借：固定资产	1 200 000
贷：在建工程	1 200 000
(2) 2013 年每月应计提折旧 = $1\,200\,000 \times 2 / 5 \div 12 = 40\,000$ （元）	
借：制造费用	40 000
贷：累计折旧	40 000
2014 年应计利息 = $10\,000\,000 \times 9.6\% = 96\,000$	
借：财务费用	96 000
贷：长期借款——应计利息	
3. (1) 借：银行存款	84 240
贷：主营业务收入	72 000
应缴税费——应交增值税（销项税额）	12240
借：应收账款	70 200
贷：主营业务收入	60 000
应缴税费——应交增值税（销项税额）	10 200

借：银行存款	69 000
财务费用	1200
贷：应收账款	70 200
借：应收账款	105 300
贷：主营业务收入	90 000
应缴税费——应交增值税（销项税额）	15 300
借：主营业务收入	5400
应缴税费——应交增值税（销项税额）	918
贷：应收账款	6318
(2) 期末“应收账款”余额 = $100\,000 + 105\,300 - 6318 = 198\,982$	
应计提坏账准备 = $198\,982 \times 0.5\% - 500 = 494.91$	
借：资产减值损失	494.91
贷：坏账准备	494.91
4. 借：委托加工物资	1000
贷：原材料	1000
借：材料采购	63 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	10 710
贷：其他货币资金	73 710
借：原材料	57 800
材料成本差异	3100
贷：材料采购	60 900
借：待处理财产损溢	2100
贷：材料采购	2100
借：其他应收款	2457
贷：待处理财产损溢	2100
应交税费——应交增值税（进项税额转出）	357
借：生产成本	50 000
贷：原材料	50 000
材料成本差异率 = $(-655 + 3100) \div (40\,000 + 57\,800) = 2.5\%$	
借：生产成本	1250
委托加工物资	25
贷：材料成本差异	1275

四、综合运用题

- (1) 王某不可以担任该企业会计机构负责人。国家机关、国有企业、事业单位聘用会计人员应实行回避制度。单位负责人的直系亲属不得担任本单位的会计机构负责人、会计主管人员。
- (2) 该企业会计报告上的签章不符合规定。财务报表由单位负责人和主管会计工作的

负责人、会计机构负责人签名并盖章；设置总会计师的单位，还须由总会计师签名并盖章。

(3) 对于单位负责人张某的行为，应按“单位负责人对会计人员实行打击报复的法律责任”，构成犯罪的，依法追究刑事责任；尚不构成犯罪的，由其所在单位或有关单位依法给予行政处分。

(4) 对于徐某的行为，体现了会计职业道德基本规范的坚持准则。对徐某应当恢复其名誉和原有职务、级别。

五、简答题 略

六、操作题

货币资金=800+170 000+129 200=300 000（元）
应收账款=50 300+12 500+15 000-1 000=76 800（元）
预付账款=100 000+28 000=128 000（元）
存货=40 000+50 650+105 350+8 000+12 000-1 600-7 400=207 000（元）
固定资产=500 000-100 000-21 000=379 000（元）
应付账款=90 000+18 000+20 000=128 000（元）
预收账款=75 000+15 500=90 500（元）
流动资产合计=100 000+50 000+128 000+90 500+16 000+34 000+4 700+130 000=553 200（元）
所有者权益合计=500 000+28 000+62 000+120 000-79 700=630 300（元）
资产合计=553 200+160 000+630 300=1 343 500（元）

财会金融专业试题（六）

一、选择题

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A	B	C	B	C	B	C	B	D	D
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
C	A	C	B	C	A	C	C	C	B
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
D	A	A	C	B	C	B	B	A	C
31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
C	C	C	D	A	D	C	A	D	D
41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
B	A	C	C	C	A	D	C	B	C

二、计算题

1.

各组（分数）	人数	组中值	$x-\bar{x}$	$(x-\bar{x})^2f$
60 以下	5	55	-20.8	2163.2
60~70	12	65	-10.8	1339.68
70~80	13	75	-0.8	10.24
80~90	14	85	9.2	1184.96
90 以上	6	95	19.2	2211.84
合计	50	—	—	6909.92

(1) 平均数 $\bar{x} = \frac{\sum xf}{\sum f} = 75.8$ （分）

(2) 标准差 $\delta = \sqrt{\frac{\sum (x-\bar{x})^2 f}{\sum f}} \approx 11.76$ （分）

(3) 标准差系数 $\nu_{\delta} = \frac{\delta}{\bar{x}} \times 100\% = 15.51\%$

2. 朴树制造有限公司近几年实现的净利润资料如下表：

年 份	净利润（万元）	累计增长量（万元）	定基发展速度（%）	环比增长速度（%）
2009	71.24	—	—	—
2010	106.52	35.28	149.52	49.52
2011	129.52	58.28	181.81	21.59
2012	132.85	61.61	186.48	2.57
2013	141.19	69.95	198.19	6.28
2014	154.1	82.86	216.31	9.14

3. 利润总额=450-330-1.8+27-18=127.2（万元）
业务招待费：450×5‰=2.25（万元）<5×60%=3（万元） 扣除限额为 2.25 万元，
应调增 5-2.25=2.75（万元）
应纳税所得额=127.2+2.75+2=131.95（万元）
应纳所得税=131.95×25%=32.9875（万元）

4. (1) 贴现息=10 000×10%×2/12=166.67（元）
贴现净额=10 000-166.67=9833.33（元）
(2) 收益率=166.67/9833.33=10.17%

5. (1) 材料成本差异率=-700+9700/200 000+700 000=1%
(2) 发出材料的成本差异 800 000×1%=8000
结存材料的成本差异（200 000+700 000-800 000）×1%=1000
(3) 发出材料的实际成本 800 000+8000=808 000 或者 800000×(1+1%)=808 000
结存材料的实际成本 100 000+1000=101 000 或者 100 000×(1+1%)=101 000

(4) 借：生产成本——A	350 000
——B	250 000
制造费用	90 000
管理费用	80 000
销售费用	30 000
贷：原材料	800 000
借：生产成本——A	3500
——B	2500
制造费用	900
管理费用	800
销售费用	300
贷：材料成本差异	8000
三、业务题：	
1. 借：材料采购	101 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	17 110
贷：应付票据	118 110
借：原材料	100 000
材料成本差异	1000
贷：材料采购	101 000
借：材料采购	52 670
贷：银行存款 5	2 670
借：原材料	50 000
材料成本差异	2670
贷：材料采购	52 670
借：材料采购——A	19 000
——B	49 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	11560
贷：应付账款	79 560
900/300=3 200×3=600 100×3=300	
借：材料采购——A	600
——B	300
贷：库存现金	900
借：原材料——A	20 000
——B	50 000
贷：材料采购——A	19 600
——B	49 300
材料成本差异	1100

暂不做账	
借：原材料	30 000
贷：应付账款——暂估价入账	30 000
借：生产成本——C	500 000
——D	300 000
制造费用	50 000
管理费用	30 000
销售费用	20 000
贷：原材料	900 000
8400+1000+2670-1100/840 000+100 000+50 000+70 000=1.03%	
借：生产成本——C	5150
——D	3090
制造费用	515
管理费用	309
销售费用	206
贷：材料成本差异	9270
2. (1) 利润总额 = 350 000 - 160 000 - 7000 - 10 000 - 24 000 - 16 000 + 6000 - 5000 + 8000 =	
142 000	
142 000 - 3000 + 2000 + 1000 - 6000 = 136000	
136 000 × 25% = 34 000	
借：所得税费用	34 000
贷：应交税费——应交所得税	34 000
借：本年利润	34 000
贷：所得税费用	34 000
(2) 借：本年利润	222 000
贷：主营业务成本	160 000
营业税金及附加	7000
销售费用	10 000
管理费用	24 000
财务费用	16 000
营业外支出	5000
借：主营业务收入	350 000
投资收益	6000
营业外收入	8000
贷：本年利润	364 000
(3) 借：本年利润	108 000
贷：利润分配——未分配利润	108 000

借：利润分配——提取法定盈余公积	10 200
——提取任意盈余公积	5100
——应付股利	20 000
贷：盈余公积——法定盈余公积	10 200
——任意盈余公积	5100
应付股利	20 000
(4) 借：利润分配——未分配利润	35 300
贷：利润分配——提取法定盈余公积	10 200
——提取任意盈余公积	5100
——应付股利	20 000
(5) 108 000-35 300-6000=66 700	
3. (1) 700 000+20 000+68 100+3300+80 000=871 400	
(2) 871 400×(1-4%)×5/15=278 848	
(3) 借：银行存款	800 000
贷：长期借款——本金	800 000
借：工程物资——设备	720 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	3390
贷：银行存款	723 390
借：在建工程	791 400
贷：工程物资	720 000
银行存款	68 100
原材料	3 300
借：在建工程	80 000
贷：长期借款——应计利息	80 000
借：固定资产	871 400
贷：在建工程	871 400
借：长期借款——本金	800 000
——应计利息	80 000
财务费用	80 000
贷：银行存款	960 000
借：固定资产清理	592 552
累计折旧	278 848
贷：固定资产	871 400
借：银行存款	772 200
贷：固定资产清理	660 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	112 200

借：固定资产清理	3000
贷：银行存款	3000
借：固定资产清理	64 448
贷：营业外收入	64 448
4. 借：应收账款	58 500
贷：主营业务收入	500 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	85 000
借：银行存款	20 000
贷：投资收益	20 000
借：销售费用	10 000
贷：银行存款	10 000
借：财务费用	5 000
贷：银行存款	5000
借：营业务支出	1000
贷：银行存款	1000
借：主营业务成本	250 000
贷：库存商品	250 000
借：营业税金及附加	6000
贷：应交税费——应交消费税	6000
借：主营业务收入	500 000
投资收益	20 000
贷：本年利润	520 000
借：本年利润	272 000
贷：主营业务成本	250 000
销售费用	10 000
财务费用	5000
营业税金及附加	6000
营业外支出	1000
利润总额 520 000-272 000=248 000	
所得税 248 000×25%=62 000	
借：所得税费用	62 000
贷：应交税费——应交所得税	62 000
借：本年利润	62 000
贷：所得税费用	62 000

项 目	本 期 金 额	上 期 金 额
一 营业收入	500 000	
减 营业成本	250 000	

续表

项 目	本 期 金 额	上 期 金 额
营业税金及附加	6000	
销售费用	10 000	
管理费用		
财务费用	5000	
资产减值损失		
加 公允价值变动收益 投资收益	20 000	
二 营业利润	249 000	
加 营业外收入		
减 营业外支出	1000	
三 利润总额	248 000	
减 所得税费用	62 000	
四 净利润	186 000	

四、综合运用题：

（1）根据《票据法》规定，出票人签发空头支票，银行应予以退票，并按票面金额处以 5%但不低于 1 000 元的罚款。

罚款金额=18 000X5%=900（元）

因为 900 元<1 000 元

所以银行对凯申公司签发空头支票的违法行为应予以罚款的金额为 1 000 元

持票人有权要求出票人支付赔偿金的金额=18 000X2%=360（元）

（2）凯申公司将汇票背书转让的行为无效。

根据《票据法》规定，将汇票金额的一部分转让的背书或将汇票金额分别转让给两人以上的背书无效。

（3）张某的行为违反了会计职业道德规范主要内容中的诚实守信。

诚实守信的基本要求是：

- ①做老实人，说老实话，办老实事，不搞虚假；
- ②实事求是，如实反映；
- ③保守秘密，不为利益所诱惑；
- ④执业谨慎，信誉至上。

五、简答题 略

六、操作题

银行存款余额调节表			
年 月 日		单位：元	
项 目	金 额	项 目	金 额
银行存款日记账余额	58 600	银行对账单余额	50 300
加：银收，企未收	20 000	加：企收，银未收	22 000
减：银付，企未付	7 800	减：企付，银未付	1 500
调节后余额	70 800	调节后余额	70 800

财会金融专业试题（七）

一、选择题

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
C	C	D	C	C	C	A	C	D	C
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
C	A	A	D	C	A	B	B	D	D
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
B	B	B	C	A	B	B	A	C	C
31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
A	C	A	D	C	D	C	B	C	D
41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
D	B	A	B	A	C	A	D	B	B

二、计算题

1.

耐用时数（小时）	灯泡比重（%）	x	$xf/\sum f$	$(x-\bar{x})^2f/\sum f$
950 以下	3	900	27	739.47
950~1050	41	1000	410	1332.09
1050~1150	52	1100	572	961.48
1150 以上	4	1200	48	817.96
合计	100	—	1057	3851

（1）该批电子元件的平均寿命区间；

$\Delta = t \times \mu \approx 12.41$ (小时) $1044.59 \leq \bar{X} \leq 1069.41$

(2) 如不足 950 小时为不合格产品, 则点估计该批电子元件合格率。

$P = p = 97\%$

2. 我国蚕丝的产量 2004 年为 280 万吨, 2014 年 460 万吨, 问年平均增长速度是多少? 若按此速度发展, 预计 2018 年蚕丝的产量是多少万吨? (4 分)

$\bar{x} = \sqrt[n]{\frac{a_n}{a_0}} - 1 \approx 0.0509$ 即 5.08%

2018 年的产量 = $460 \times (1 + 5.09\%)^4 \approx 561.05$ (万吨)

3. 工资应纳税 = $(48\,000 / 12 - 3500) \times 3\% = 15$ 元
劳务报酬应纳税 = $40\,000 \times (1 - 20\%) \times 30\% - 2000 = 7600$ 元
国库券利息收入不纳税
稿酬应纳税 = $(3800 - 800) \times 20\% \times (1 - 30\%) = 420$ 元
王平 11 年应纳税 = $15 \times 12 + 7600 + 420 = 8200$ 元

4. (1) 到期应偿还的本利和 = $100\,000 + 100\,000 \times 6\% \times 6 / 12 = 103\,000$ (元)
(2) 获得的银行贴现付款额 = $100\,000 - 100\,000 \times 12\% \times 90 / 360 = 97\,000$ (元)
(3) ①按保证程度和贷款方式分类:
方案一属于信用贷款;
方案二属于票据贴现。
②从收取利息的时间方面看, 贷款是到期后收取利息; 贴现则是贴现业务发生时从票据面额中预扣利息。
从资金的流动性方面看, 一般贷款只有待到期后, 才能收回本息, 流动性差; 而票据贴现后, 银行如急需资金可向其他银行申请转贴现或向中央银行再贴现, 随时收回资金, 所以贴现有很强的流动性。

5. (1) $8600 \times (1 - 1\%) + 5000 + 190 + 200 - 1000 \times (1 - 1\%) = 12\,914$
(2) 借方发生额为 0
(3) 贷方发生额为: $(14\,000 - 12\,914) + 8600 \times -1\% + 1000 \times 1\% = 1010$

三、业务题:

1. (1) $780 - 100 + 24 = 704$
 $704 \times 25\% = 176$

借: 所得税费用	176
贷: 应交税费——应交所得税	176
借: 本年利润	176
贷: 所得税费用	176

(2) $(780 - 176) \times 10\% = 60.4$ $(780 - 176) \times 5\% = 30.2$

借: 利润分配——提取法定盈余公积	60.4
——提取任意盈余公积	30.2
贷: 盈余公积——法定盈余公积	60.4

——任意盈余公积	30.2
----------	------

(3) 借: 利润分配——应付股利 380
 贷: 应付股利 380

(4) $780 - 176 + 200 - 60.4 - 30.2 - 380 = 333.4$

2. (1) 借: 周转材料——包装物 (在用) 40 000
 贷: 周转材料——包装物 (在库) 40 000
借: 其他业务成本 20 000
 贷: 周转材料——包装物 (摊销) 20 000

(2) 借: 银行存款 50 000
 贷: 其他业务收入 5 128.21
 应缴税费——应交增值税 (销项税额) 871.79

借: 银行存款 5 000
 贷: 其他应付款 5 000

(3) 借: 其他业务成本 20 000
 贷: 周转材料——包装物 (摊销) 20 000

借: 周转材料——包装物 (摊销) 40 000
 贷: 周转材料——包装物 (在用) 40 000

借: 银行存款 1000
 贷: 其他业务成本 1000

3. 借: 工程物资 351 000
 贷: 银行存款 351 000

借: 在建工程 327 600
 贷: 工程物资 327 600

借: 原材料 20 000
 应缴税费——应交增值税 (进项税额) 3400
 贷: 工程物资 23 400

借: 在建工程 35 100
 贷: 原材料 30 000
 应缴税费——应交增值税 (进项税额转出) 5100

借: 在建工程 74 000
 贷: 应付职工薪酬——工资 50 000
 银行存款 20 000
 生产成本——供电 4000

借: 固定资产 436 700
 贷: 在建工程 436 700

$436\,700 \times (1 - 5\%) / 40 / 12 = 864.30$

借: 管理费用 864.30

贷：累计折旧	864.30
借：在建工程	415 956.74
累计折旧	20 743.26
贷：固定资产	436 700
借：在建工程	198 000
贷：银行存款	198 000
借：银行存款	40 000
贷：在建工程	40 000
借：固定资产	573 956.74
贷：在建工程	573 956.74
$573956.74 \times (1 - 5\%) / 486 = 1121.93$	
借：管理费用	1121.93
贷：累计折旧	1121.93
4. 借：管理费用	1.2
贷：应付职工薪酬——工资	1.2
借：长期待摊费用	3
贷：应付职工薪酬——工资	3
借：管理费用	2
贷：应付职工薪酬——非货币性福利	2
借：应付职工薪酬——非货币性福利	2
贷：累计折旧	2
借：管理费用	87.75
贷：应付职工薪酬——非货币性福利	87.75
借：应付职工薪酬——非货币性福利	87.75
贷：主营业务收入	75
应交税费——应交增值税（销项税额）	12.5
借：主营业务成本	60
贷：库存商品	60
借：生产成本	105
制造费用	15
管理费用	20
销售费用	10
贷：应付职工薪酬——工资	150
借：应付职工薪酬——社会保险费	5
贷：银行存款	5
借：应付职工薪酬——职工福利	0.1
贷：库存现金	0.1

四、综合运用题

- (1) 甲公司开立基本存款账户的做法不符合规定。存款人只能在银行开立一个基本存款账户，不能多头开立基本存款账户。
- (2) 甲公司日常经营活动的资金收付通过一般存款账户办理的做法不符合规定。存款人日常经营活动的资金收付及其工资、奖金和现金的支取，应该通过基本存款账户办理。
- (3) 甲公司通过临时存款账户支付职工工资的做法不符合规定。临时存款账户用于办理临时机构以及存款人临时经营活动发生的资金收付。
- (4) 该公司日常零星开支所需现金的限额不符合规定。现金使用的限额，一般按照单位 3~5 天日常零星开支所需确定。

五、简答题 略

六、操作题

收款收据

2015 年 09 月 02 日No 000267

交款单位：丁俊晖（行政科）收款方式 现金

收款事由：退回差旅费余款

人民币（大写）壹佰贰拾元整¥ 120.00

收款单位（盖章） 会计主管： 审核： 记账： 出纳：钱多多 经办：

此联
记账联

财会金融专业试题（八）

一、选择题

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
D	C	B	B	A	D	C	B	C	A
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
D	A	A	A	A	D	C	D	C	B
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
C	D	A	A	B	D	C	D	C	A
31	32	33	34	35	36	37	38	39	40

D	C	C	A	A	C	C	D	D	D
41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
C	B	C	D	B	D	C	D	D	B

二、计算题

1. 水木集团公司下属三家企业，2015 年 7 月份其生产经营情况如下：

名称	计划利润		实际利润		计划完成%	6 月份 实际利润	7 月与 6 月相 比%
	利润额	以 S 为标准的 相对数%	利润额	比重%			
A 公司	4000	1.6	5000	50	125	4000	125
S 公司	2500	1.0	2300	23	92	2000	115
V 公司	1500	0.6	2700	27	180	2000	135
合计	8000	—	10 000	100	125	8000	125

2. 东方电子制造有限公司主要生产两种产品，2015 年第一季度前两个月的有关资料如下：

产品 名称	计量 单位	单位成本（元）		产量				
		1 月	2 月	1 月	2 月			
甲	台	20	25	100	110	2000	2200	2750
乙	件	18	16	80	100	1440	1800	1600
合计	—	—	—	—	—	3440	4000	4350

$\bar{K}_{pq} \approx 126.45\%$ $\sum p_1q_1 - \sum p_0q_0 = 910$ （元）

$\bar{K}_q = 116.28\%$ $\sum p_0q_1 - \sum p_0q_0 = 560$ （元）

$\bar{K}_p = 108.75\%$ $\sum p_1q_1 - \sum p_0q_1 = 350$ （元）

3. 工资应纳税 = (4700 - 3500) × 3% = 36（元）

偶然所得应纳税 = 200 × 20% = 40（元）

稿酬所得应纳税 = (1200 - 800) × 20% × (1 - 30%) = 56（元）

捐赠扣除限额：100 000 × (1 - 20%) × 30% = 24 000（元）

特许权使用费所得应纳税 = 【100 000 × (1 - 20%) - 24 000】 × 20% = 11 200（元）

李某 5 月应纳税 = 36 + 40 + 56 + 11 200 = 11 332（元）

4. （1）执行流通手段需要货币量 = $\frac{4 \times 8}{10} = 3.2$ （万亿元）

（2）执行流通手段需要货币量 = $\frac{4 \times 9}{10} = 3.6$ （万亿元）

（3）实际货币发行量 = 3.2 × (1 + 25%) = 4（万亿元）

（4）由于实际货币发行量 4 万亿元大于执行流通手段需要货币量 3.6 万亿元，导致货币贬值（货币供过于求）物价上涨的结果。

5. （1）518 + 70 + 1.5 = 589.5

（2）589.5 × 50% + 2 + 0.28 + 0.181 = 297.21

（3）20 000 × 10% - [(518 + 70) / (1 - 10%) × 10%] = 1934.67

三、业务题

1. 职工工资分配表

分配对象		产量（件）	应付工资			
应借科目	费用项目		工时定额	定额工时	分配率	金额
生产成本	基本生产成本（A 产品）	500	20	10 000		25 000
	基本生产成本（B 产品）	600	10	6000		15000
	小计			16 000	2.5	40 000
	辅助生产成本					10 000
制造费用	基本生产车间					9000
	供电车间					2000
管理费用						6000
合计						67 000

借：生产成本——基本生产车间（A 产品）25 000
——基本生产车间（B 产品）15 000
——辅助生产车间（供电）10 000
制造费用——基本生产车间9000
——供电车间2000
管理费用6000
贷：应付职工薪酬——工资67 000

2. 1200 × (1 - 5%) / 10 = 114

借：管理费用114
贷：累计折旧114
借：在建工程972
累计折旧228
贷：固定资产1200
借：银行存款80

贷：在建工程	80
借：在建工程	2500
贷：银行存款	2500
借：管理费用	392
固定资产	3000
贷：在建工程	3392
$3000 \times (1 - 5\%) / 150 = 19$	
借：管理费用	19
贷：累计折旧	19
3. (1) 借：资本公积	9
贷：实收资本——A	3
——B	3
——C	3
(2) 借：盈余公积	1
贷：利润分配——盈余公积补亏 1	
(3) 借：利润分配——提取法定盈余公积	2
贷：盈余公积——法定盈余公积	2
(4) 借：银行存款	20
贷：实收资本——D	10
资本公积	10
4. (1) 借：应付利息	4000
财务费用	2000
短期借款	200 000
贷：银行存款	206 000
(2) 借：生产成本	58 000
管理费用	10 700
贷：应付职工薪酬——社会保险费	68 700
(3) 借：原材料	100 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	17 000
贷：实收资本	100 000
资本公积	17 000
(4) 借：周转材料——包装物（在用）	40 000
贷：周转材料——包装物（在庫）	40 000
借：制造费用	20 000
贷：周转材料——包装物（摊销）	20 000
(5) 借：利润分配——提取法定盈余公积	15 000
贷：盈余公积——法定盈余公积	15 000

(6) 借：销售费用	10 000
贷：应收账款	10 000
加一个分录	

四、综合运用题

(1) 此行为违反了《会计法》的规定：“从事会计工作的人员，必须取得会计从业资格证书”。

此违法行为应给予的行政处罚是：

- ①由县级以上人民政府部门责令限期改正；
- ②可以对单位并处三千元以上五万元以下的罚款，
- ③对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处二千元以上二万元以下的罚款。

(2) 应当在该公司的财务报表上签名并盖章的是：

- ①单位负责人
- ②主管会计工作的负责人
- ③总会计师
- ④会计机构负责人

(3) 胡某的行为违背了会计职业道德规范主要内容中的爱岗敬业；
胡某的行为还违背了会计职业道德规范主要内容中的廉洁自律。

五、简答题 略

六、操作题

银行存款余额调节表

2010 年 6 月 30 日			
项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款日记账余额	630 000	银行对账单余额	586 000
加：银行已收企业未收	6 000	加：企业已收银行未收	50 000
减：银行已付企业未付	20 000	减：企业已付银行未付	20 000
调节后的银行存款余额	616 000	调节后的银行存款余额	616 000